

АО «Группа компаний «Медси» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторское заключение независимого
аудитора за 2023 год

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2023 ГОД	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА 2023 ГОД	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	10
1. Общая информация	10
2. Основа представления отчетности	11
3. Принятые новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	13
4. Основные положения учетной политики	14
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	31
6. Информация по сегментам	33
7. Выручка	34
8. Себестоимость	34
9. Коммерческие, управленческие и прочие Операционные расходы	35
10. Налог на прибыль	35
11. Основные средства	38
12. Прочие нематериальные активы	40
13. Инвестиции в ассоциированные компании	40
14. Финансовые активы	43
15. Вложения в совместные предприятия	43
16. Дебиторская задолженность	45
17. Товарно-материальные запасы	46
18. Гудвилл и тестирование активов на обесценение	47
19. Выбытие дочернего предприятия	49
20. Денежные средства и эквиваленты	50
21. Уставный капитал	50
22. Кредиты и займы	50
23. Кредиторская задолженность	53
24. Финансовые инструменты	55
25. Аренда	59
26. Доходы будущих периодов	60
27. Сделки со связанными сторонами	61
28. Условные обязательства и условные активы	62
29. События после отчетной даты	64
30. Утверждение финансовой отчетности	64

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам и Совету директоров АО «Группа компаний «Медси»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Группа компаний «Медси» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Вопрос ниже был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Признание выручки по договорам обязательного и добровольного медицинского страхования («ОМС» и «ДМС») (см. Примечание 7).

Группа получает выручку от нескольких видов деятельности: выручка, полученная от физических лиц, от юридических лиц и страховых компаний, работающих в области ОМС и ДМС.

Признание выручки по услугам ДМС основывается на актах оказанных услуг. По услугам ОМС Группой ежемесячно представляется реестр по оказанным услугам ОМС, на основании которого формируется счет на оплату. Впоследствии страховые компании, а также фонд ОМС имеют право оспаривать некоторые услуги по ОМС и ДМС, оказываемые Группой, на основании результатов медико-экономической экспертизы.

Признание выручки по услугам ОМС и ДМС рассматривается как ключевой вопрос для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности Группы из-за объема операций, особенностей условий договоров со страховыми компаниями, а также значимости суждений и оценок, применяемых руководством при определении объема оказанных медицинских услуг, которые фактически будут приняты и оплачены.

- Мы оценили дизайн и внедрение контрольных процедур в процессе учета выручки от услуг ОМС и ДМС.
- Мы оценили, соответствует ли учетная политика, методы учета и суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- Мы получили бухгалтерские записи по учету выручки ОМС и сверили его с данными реестра услуг ОМС, представляемого фонду ОМС. По выручке ДМС мы сверили бухгалтерские записи с первичными документами. Мы также сверили всю сумму выручки по ДМС и ОМС, отраженную в учете, с данными медицинской информационной системы, в которую сотрудники клиник и других подразделений вносят информацию об оказанных медицинских услугах.
- Мы оценили диапазон значений резерва по необоснованным услугам, основываясь на исторических данных, а также наших независимых ожиданий в отношении будущих оценок.
- Мы проверили уместность и полноту соответствующих раскрытий информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Группы 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 консолидированной финансовой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Голубков Евгений Александрович

(ОПНЗ № 21906099145),

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 27.06.2022

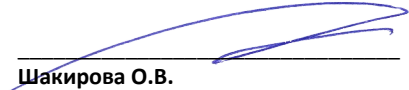


28 февраля 2024 года

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей)

	Приме- чание	2023 год	2022 год
Выручка	7	41 657	35 978
Себестоимость	8	(33 933)	(29 182)
Коммерческие и управленческие расходы	9	(5 300)	(4 137)
Прочие операционные расходы, нетто	9	(706)	(425)
Операционная прибыль		1 718	2 234
Доходы по процентам		168	385
Расходы по процентам		(2 072)	(1 499)
Курсовые разницы, нетто		(41)	46
Прибыль от инвестиции в совместное предприятие	15	93	248
Убыток от инвестиций в ассоциированные компании	13	(69)	(56)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	19	584	-
Прибыль от присоединения доли в совместном предприятии	15	722	-
Прочие доходы, нетто		(1)	2
Прибыль до налога на прибыль		1 102	1 360
Налог на прибыль	10	130	(86)
Чистая прибыль		1 232	1 274
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
Итого совокупный доход за период		1 232	1 274
Базовая прибыль на акцию, руб.		15	16
Разводненная прибыль на акцию, руб.		15	16


Шакирова О.В.

Член правления, вице-президент
АО «Группа компаний «Медси»

28 февраля 2024 года

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чение	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (Пересмотрено)*
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	32 402	30 399
Активы в форме права пользования	25	5 398	5 318
Гудвилл	18	560	725
Прочие нематериальные активы	12	2 942	2 519
Авансы выданные по капитальным вложениям	16	1 644	1 314
Авансы выданные прочие	16	39	42
Инвестиции в совместные предприятия	15	206	5 901
Инвестиции в ассоциированные компании	13	586	655
Долгосрочные финансовые активы	14	85	79
Отложенные налоговые активы	10	112	109
Итого внеоборотные активы		43 974	47 061
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	17	2 454	2 176
Дебиторская задолженность	16	4 206	2 621
Авансы выданные	16	663	414
Краткосрочные финансовые активы	14	-	946
Авансовые платежи по налогу на прибыль		14	-
Активы для продажи		-	81
Денежные средства и их эквиваленты	20	3 319	3 560
Итого оборотные активы		10 656	9 798
ИТОГО АКТИВЫ		54 630	56 859
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	21	3 278	3 278
Нераспределенная прибыль		23 423	23 191
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		26 701	26 469
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Доходы будущих периодов	26	565	476
Долгосрочная кредиторская задолженность	23	1 954	2 171
Отложенные налоговые обязательства	10	39	15
Обязательства в отношении прав аренды	25	5 364	5 185
Кредиты и займы	22	9 716	3 300
Итого долгосрочные обязательства		17 638	11 147
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	23	7 223	6 593
Обязательства в отношении прав аренды	25	925	795
Кредиты и займы	22	2 143	11 855
Итого краткосрочные обязательства		10 291	19 243
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27 929	30 390
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		54 630	56 859

* Сравнительная информация была пересмотрена, как указано в Примечании 2.

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА****ЗА 2023 ГОД****(в миллионах российских рублей)**

	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года	3 278	21 917	25 195
Чистая прибыль	-	1 274	1 274
Итого совокупный доход	-	1 274	1 274
Остаток на 31 декабря 2022 года	3 278	23 191	26 469
Остаток на 1 января 2023 года	3 278	23 191	26 469
Чистая прибыль	-	1 232	1 232
Итого совокупный доход	-	1 232	1 232
Дивиденды	-	(1 000)	(1 000)
Остаток на 31 декабря 2023 года	3 278	23 423	26 701

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	2023 год	2022 год
Операционная деятельность		
Поступило денежных средств, всего	41 717	37 296
Поступило денежных средств от покупателей по медицинской деятельности	41 717	37 295
Возврат налога на прибыль	-	1
Направлено денежных средств, всего:	(35 795)	(30 436)
Расходы на персонал (включая налоги и сборы)	(21 697)	(17 256)
Платежи за пользование недвижимым имуществом, не являющиеся арендой	(70)	(65)
Расходы на содержание недвижимого имущества	(1 478)	(887)
Услуги других лечебно-профилактических учреждений	(1 115)	(888)
Закупка медицинских материалов	(7 901)	(8 659)
Общехозяйственные материалы и услуги	(466)	(333)
Налоги (кроме налогов, связанных с расходами на персонал, и налога на прибыль)	(414)	(300)
Налог на прибыль	(74)	-
Содержание и ремонт оборудования	(272)	(220)
Затраты на информационные технологии	(794)	(389)
Транспортные расходы	(254)	(234)
Расходы на маркетинг	(738)	(567)
Прочие расходы	(522)	(638)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	5 922	6 860
Инвестиционная деятельность		
Поступило денежных средств, всего	1 041	914
Доход от размещения временно свободных денежных средств на депозитах	76	80
Возврат налога на добавленную стоимость по строительству КДЦ на Мичуринском (Примечание 23)	-	834
Возврат займов выданных	947	-
Прочие поступления	18	-
Направлено денежных средств, всего	(5 546)	(9 136)
Строительство и модернизация недвижимого имущества	(2 015)	(2 683)
Приобретение оборудования	(2 252)	(3 728)
Капитальные вложения в информационные технологии	(1 018)	(1 400)
Прочие капитальные вложения	(136)	(144)
Выдача займов	(6)	(951)
Приобретение дочерних предприятий	-	(189)
Налог на добавленную стоимость по зданиям КДЦ на Красной Пресне и ММЦ на Мичуринском проспекте (Примечание 23)	(119)	(41)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(4 505)	(8 222)
Финансовая деятельность		
Поступило денежных средств, всего	10 498	5 189
Получение кредитов и займов	1 500	5 189
Выпуск облигаций	8 998	-
Направлено денежных средств, всего	(12 109)	(2 787)
Погашение кредитов и займов	(8 608)	(1 005)
Расходы на выпуск облигаций	(45)	-
Аренда - платежи по основному долгу (Примечание 25)	(821)	(701)
Аренда - платежи по процентам (Примечание 25)	(614)	(507)
Оплата процентов по кредитам и займам и связанные платежи	(1 021)	(574)
Выплата дивидендов	(1 000)	-
(Чистый отток)/чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	(1 611)	2 402
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	(47)	37
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(241)	1 077
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 560	2 483
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 319	3 560

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Группа компаний «Медси» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее – «Группа») – ведущая национальная сеть, предоставляющая медицинские услуги и услуги по укреплению здоровья в Москве и других регионах России. Компания зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «РФ») 25 августа 2006 года. Головной офис Компании расположен по адресу: 125284, г. Москва, ул. Беговая аллея, д. 9а. Группа является одним из лидеров рынка коммерческой медицины России по выручке, количеству посещений, а также по числу принадлежащих сети медицинских учреждений.

Основной бизнес Группы сосредоточен в Московском регионе. Компания и все существенные дочерние компании зарегистрированы в Российской Федерации.

Контролирующим акционером Группы является ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2023 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (31 декабря 2022 года: 49,2%). 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (31 декабря 2022 года: 50,8%). Акции Компании зарегистрированы на Московской и СПБ биржах.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа включала в себя следующие компании (включая вложения в совместные предприятия):

Название	Основная деятельность	Процент владения / голосующих акций у Группы	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Группа компаний «Медси»	Медицинские услуги	Холдинговая компания	Холдинговая компания
АО «Медси 2»	Медицинские услуги	100%	100%
АО «Санаторий Меллас»	Санаторно-курортные услуги	100%	100%
АО «Медси-Здоровье»	Розничная торговля	100%	100%
ООО «Медси-Выкса»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Проект Отрадное»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «ВК «Серебряный бор»	Прочие услуги	-	100%
ООО «Медси Санкт-Петербург»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси Пермь»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси Диджитал»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Проект Мичуринский» – совместное предприятие	Прочая инвестиционная деятельность	-	50%
ООО «Медси-Ижевск»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси Сервис»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Медси-Волгоград» (ранее – ООО «Многопрофильный медицинский центр «ДИАЛАЙН»)	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси-Уфа»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси-Нижний»	Медицинские услуги	99%	99%
ООО «Лабдиагностика»	Медицинские услуги	-	100%
ООО «Лабдиагност и К»	Медицинские услуги	-	100%
ООО «МРТ Азбука здоровья»	Медицинские услуги	-	100%
ОсОО «Медси Ордо» (Киргизская Республика)	Медицинские услуги	100%	-
ЧУ ПОО «Колледж медицинских компетенций «Медси»	Образовательные услуги	100%	-
ООО «Эко-Стандарт»	Прочие услуги	100%	-
ООО «Медси-Анапа»	Медицинские услуги	100%	-
ООО «Тибби Нав» (Республика Таджикистан) – совместное предприятие	Медицинские услуги	45%	-

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2023 году произошли следующие изменения в структуре Группы:

- ООО «Лабдиагностика» и ООО «Лабдиагност и К» в г. Пермь (сеть клиник «Лабдиагностика») были присоединены к ООО «Медси Пермь»;
- ООО «Многопрофильный медицинский центр «ДИАЛАЙН» было переименовано в ООО «Медси-Волгоград»;
- ООО «МРТ Азбука здоровья» было присоединено к АО «Группа компаний «Медси»;
- к АО «Группа компаний «Медси» было присоединено ООО «Проект М», которое было образовано в результате выделения из ООО «Проект Мичуринский», одновременно АО «Группа компаний «Медси» прекратила участие в ООО «Проект Мичуринский» (Примечание 15);
- Группа учредила четыре новых дочерних предприятия (ОсОО «Медси Ордо» в Киргизской Республике, ЧУ ПОО «Колледж медицинских компетенций «Медси» в РФ, ООО «Эко-Стандарт» в РФ, ООО «Медси-Анапа» в РФ);
- Группа выступила соучредителем ООО «Тибби Нав» в Республике Таджикистан, инвестиция в данное предприятие учитывается как инвестиция в совместное предприятие в связи с совместным контролем над ним с соучредителем и составляет 206 млн руб. на 31 декабря 2023 года;
- Группа продала дочернюю компанию ООО «ВК «Серебряный бор» связанной стороне с отложенным платежом до 29 февраля 2024 года (Примечание 19).

Инвестиции в ассоциированные и прочие компании раскрыты в Примечании 13.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), утвержденными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB).

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, расположенных в РФ, является российский рубль. Функциональной валютой дочернего предприятия ОсОО «Медси Ордо», расположенного в Киргизской Республике, является киргизский сом. Функциональной валютой совместного предприятия ООО «Тибби Нав», расположенного в Республике Таджикистан, является таджикский сомони. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Пересмотр сравнительной информации

В 2023 году Группа получила ряд документов, относящихся к операциям 2022 года, после выпуска консолидированной финансовой отчетности за 2022 год. Поскольку данные операции должны были быть отражены в отчетности за 2022 год, Группа сделала вывод о необходимости отражения данных документов и, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», отразила следующие корректировки ретроспективно путем внесения изменений в сравнительную информацию в консолидированном отчете о финансовом положении:

- Основные средства, фактически поступившие в 2022 году, были признаны в увеличение строки «Основные средства» в сумме 459 млн руб. Соответственно была увеличена сумма по строке «Кредиторская задолженность» на 386 млн руб. и уменьшена строка «Авансы выданные по капитальным вложениям» на 73 млн руб.
- Активы в форме права пользования, фактически принятые в использование в 2022 году, были признаны в увеличение строки «Активы в форме права пользования» в сумме 354 млн руб. Соответственно была увеличена строка «Обязательства в отношении прав аренды».

В консолидированной финансовой отчетности за 2023 год Группа в соответствии с требованиями МСФО отразила доходы будущих периодов, связанные с программами лояльности клиентов, в строке «Доходы будущих периодов», а не как снижение строки «Дебиторская задолженность». В сравнительной информации в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2022 года Группа реклассифицировала доходы будущих периодов в сумме 150 млн руб. из строки «Дебиторская задолженность» в строку «Доходы будущих периодов».

В таблице ниже раскрывается влияние пересмотра сравнительной информации на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 года (в миллионах российских рублей)

	Данные на 31 декабря 2022 года		
	Первоначальное значение	Корректировка	Скорректированное значение
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	29 940	459	30 399
Активы в форме права пользования	4 964	354	5 318
Авансы выданные по капитальным вложениям	1 387	(73)	1 314
Итого внеоборотные активы	46 321	740	47 061
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Дебиторская задолженность	2 471	150	2 621
Итого оборотные активы	9 648	150	9 798
ИТОГО АКТИВЫ	55 969	890	56 859
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	26 469		26 469
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Доходы будущих периодов	326	150	476
Обязательства в отношении прав аренды	4 847	338	5 185
Итого долгосрочные обязательства	10 659	488	11 147
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	6 207	386	6 593
Обязательства в отношении прав аренды	779	16	795
Итого краткосрочные обязательства	18 841	402	19 243
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29 500	890	30 390
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	55 969	890	56 859

3. ПРИНЯТЫЕ НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные в отчетном периоде

Перечисленные ниже поправки и интерпретации вступили в силу с 1 января 2023 года и были впервые применены в текущем отчетном периоде при составлении настоящей отчетности:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Раскрытие информации об учетной политике» и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – правила модели Pillar 2»; и
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года).

Применение поправок и интерпретаций в 2023 году не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения выпущенные, но не вступившие в силу

На отчетную дату Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщика»; и
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных рисков».

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущих периодах.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже.

Принцип консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Группа компаний «Медси» и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если одновременно выполняются следующие условия:

- Компания имеет полномочия в отношении предприятия – объекта инвестирования;
- Компания обладает правами и несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестирования; и
- Компания имеет возможность использовать полномочия для влияния на переменные результаты.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Гудвилл

Гудвилл от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса (см. выше), за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС) или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвилла данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвилла признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупной доходе. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерней организацией, ни долей в совместной деятельности. Существенное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие отражаются по методу долевого участия с момента, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвилл, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций. Превышение доли Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения инвестиций после повторной оценки немедленно отражается в прибылях или убытках.

При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой стоимости (большей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией или совместным предприятием либо когда инвестиции предназначаются для продажи. Если Группа снижает долю участия в бывшей ассоциированной организации или совместном предприятии и оставшаяся доля становится финансовым активом, Группа отражает первоначальное признание финансового актива по справедливой стоимости на эту дату. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью оставшейся доли владения в бывшей ассоциированной организации или совместном предприятии на дату прекращения учета по методу долевого участия включается в расчет прибыли или убытка от частичной продажи. Кроме того, Группа отражает все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении ассоциированной организации или совместного предприятия, как если бы соответствующие активы или обязательства продавались бы самой ассоциированной организацией или совместным предприятием. Таким образом, если при продаже активов и обязательств все суммы, ранее отражавшиеся ассоциированной организацией или совместным предприятием в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыль или убыток, то Группа при прекращении применения метода долевого участия также реклассифицирует статьи прочего совокупного дохода в прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа продолжает применять метод долевого участия, если ассоциированная организация становится совместным предприятием или наоборот. В таких случаях переоценка по справедливой стоимости не производится.

Если Группа уменьшает долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыль или убыток пропорциональную часть сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе, если такие реклассификации были бы необходимы при продаже соответствующих активов или обязательств.

Прибыль или убыток по сделкам с ассоциированной организацией или совместным предприятием признаются в отчетности Группы только в пределах доли в ассоциированной организации или совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

При присоединении идентифицируемых активов и принятых обязательств совместного предприятия Группа отражает их по исторической стоимости.

Признание выручки

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) она выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Оказание услуг

Группа оказывает медицинские услуги по договорам, предусматривающим оплату по факту оказания услуг, и по авансовым договорам.

По договорам, предусматривающим оплату по факту оказания услуг, Группа выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Выручка признается в периоде оказания услуги в полном объеме.

Авансовые договоры заключаются обычно на 1 год, реже на полгода, и предусматривают право клиента на получение определенного пакета услуг на протяжении срока действия договора. В большинстве случаев договоры предусматривают 100% предоплату в начале срока действия договора. В дальнейшем клиент не имеет возможности получить обратно часть денег, если он не воспользовался полным перечнем услуг, входящим в пакет.

Таким образом, покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанной обязанности по мере ее выполнения. Выручка по авансовым договорам признается на равномерной основе в течение всего срока действия договора.

Услуги фитнеса в большинстве случаев предоставляются на основе авансовой формы расчетов и также признаются на равномерной основе в течение всего срока действия договора.

Так как акты медицинских экспертиз по оказанным услугам страховым компаниям поступают с некоторой задержкой, Группа признает выручку за вычетом резерва по необоснованно оказанным услугам (далее – «НОУ»), оценка которого производится на основе исторических данных.

Некоторые страховые компании устанавливают лимиты на суммы оказанных услуг, и, на основании анализа коммерческим департаментом условий работы со страховыми компаниями, Группа резервирует часть выручки, превышающую данные лимиты (резерв под снятия, или стоп-лоссы).

В договорах с фондами обязательного медицинского страхования (далее – «ОМС») прописаны утвержденные объемы медицинской помощи, выделенные компаниям Группы на год, в количественном и суммовом выражении. При оказании услуг сверх утвержденных объемов Группа создает резерв на случай непринятия счетов фондами ОМС к оплате (включается в резерв по НОУ по ОМС).

Программы лояльности клиентов

Группа предлагает программы лояльности, которые позволяют клиентам накапливать баллы при приобретении услуг в клиниках Группы. Данные баллы дают клиентам право на скидку при последующих приобретениях услуг в клиниках Группы, что является существенным правом клиентов. Таким образом, обещание предоставить покупателю скидку представляет собой отдельную обязанность к исполнению.

Цена операции распределяется между приобретаемыми услугами и баллами на основе их относительной цены обособленной продажи. Цена обособленной продажи на балл оценивается на основе скидки, которая будет предоставлена при обмене покупателем баллов, и вероятности обмена, как подтверждает опыт Группы в прошлые периоды. Обязательство по договору признается для выручки в отношении баллов программы лояльности во время операции первоначальной продажи. Выручка от баллов по программе лояльности признается при обмене покупателями баллов. Выручка от баллов, которые, как ожидается, не будут обменены, признается пропорционально тому, каким образом права реализуются покупателем.

Бонусы и скидки, получаемые от поставщиков

В договорах Группы, заключенных с некоторыми поставщиками, не только указывается стоимость поставляемых запасов, но и определяются скидки за достижение определенного объема закупок. Объемные бонусы отражаются как уменьшение себестоимости запасов по мере их реализации. Бонусы, относящиеся к нереализованным запасам, отражаются как уменьшение стоимости запасов по состоянию на конец периода. Суммы бонусов признаются только тогда, когда у Группы появляется право на получение скидки и можно сделать надежную оценку величины скидки.

Процентный доход

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

Сделки в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, включая полученные и выданные авансы, не пересчитываются на конец отчетного периода и отражаются по исторической стоимости.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже в существенных аспектах.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнесов), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидании их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнесов, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства

Основные средства, предназначенные для использования при оказании услуг, для управленческих нужд, показываются в консолидированном балансе по стоимости фактических затрат на приобретение за вычетом начисленной впоследствии накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. В первоначальную стоимость основных средств также включаются расходы по оплате труда и социальные взносы по сотрудникам, непосредственно занятым на строительстве, создании и подготовке основных средств к вводу в эксплуатацию. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, а также по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Основные средства, приобретенные со значительной отсрочкой платежа, отражаются по справедливой стоимости, определяемой как дисконтированная сумма будущих платежей по ставке сопоставимых заимствований.

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Оценка срока полезного использования влияет на величину расхода, признаваемого в течение отчетного периода. Действующие сроки полезного использования приведены ниже:

Недвижимое имущество:	
Конструкции зданий	50-65 лет
Основные инженерные системы (отопление, водоснабжение, электроснабжение)	25-40 лет
Отделка и вспомогательные системы	7-20 лет
Машины и оборудование	2-10 лет
Прочие основные средства	2-10 лет

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расходы на ремонты, отвечающие критериям признания активов долгосрочного использования, включаются в стоимость основных средств. При этом стоимость замещаемых компонентов списывается на прибыли и убытки.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме нематериальных активов, приобретенных в сделках по объединению бизнеса

Права на использование программных продуктов, приобретенных в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов, в большинстве случаев не превышающего 5 лет. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода.

Торговые марки с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Нематериальные активы, приобретенные в сделках по объединению бизнесов

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов и отражаемые отдельно от гудвилла, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

После принятия к учету нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыли и убытки в момент списания.

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвилла

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно или чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость списания товарно-материальных запасов (далее – «ТМЗ») определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Предоставленные поставщиками скидки, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек поставщиков, уменьшают себестоимость ТМЗ.

Формирование оценочных обязательств

Оценочные обязательства отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина оценочных обязательств, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина оценочного обязательства рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то оценочное обязательство определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличии возможности для надежной оценки суммы возмещения.

Аренда

Контракты, в которых Группа выступает как арендодатель не являются существенными.

Группа арендует здания и помещения для размещения клиник, земельные участки, на которых находятся здания клиник и клинико-диагностических центров (далее – «КДЦ»), являющиеся собственностью Группы, машины и оборудование. Аренда зданий, помещений, земельных участков и оборудования инфраструктуры информационных технологий соответствует требованиям МСФО 16 «Аренда». По этим договорам Группа признает актив в виде права пользования и обязательство в отношении каждого признанного актива.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли арендатор/покупатель объект аренды (идентифицированный актив). Используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора признается актив в форме права пользования и соответствующее финансовое обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Согласно анализу, произведенному Группой, договоры аренды автомобилей с водителями (включая аренду автомобилей скорой помощи) были признаны не удовлетворяющими критериям договора аренды МСФО (IFRS) 16. В частности, в этих договорах Группа не контролирует конкретный актив, а приобретает услугу. Данные договоры были учтены как договоры по приобретению услуг.

Договоры аренды машин и оборудования, стоимость базового актива которого не превышает 500 тыс. руб., признаны Группой договорами аренды с низкой стоимостью, в отношении которых актив и обязательство по аренде не признается.

Договоры аренды помещений, срок которых не превышает 12 месяцев, с учетом вероятности использования опциона по продлению или прекращению, признаны Группой краткосрочными договорами аренды, в отношении которой актив и обязательство по аренде не признается.

Группа анализирует соглашения с контрагентами на предмет наличия в них критериев договора аренды. Соглашение в целом или отдельные его элементы являются договором аренды, если соглашение предоставляет Группе право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени (срока аренды) за вознаграждение. Контроль перешел к Группе, если Группа:

- (а) имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и
- (б) имеет право управлять использованием данного актива.

На дату начала аренды Группа, являясь арендатором, признает актив, представляющий собой право использования, и обязательство по аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, если данная ставка может быть легко определена. Если Группа не может определить ставку, заложенную в договоре аренды (большинство случаев), то Группа (арендатор) использует собственную ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием метода аппроксимации в отношении сопоставления сроков кредитных договоров (и/или выпусков облигационных займов) и договоров аренды.

Арендные платежи включают:

- фиксированные платежи за вычетом стимулирующих выплат и бонусов, получаемых от арендодателя;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки (например, индекса потребительских цен или базовой процентной ставки), с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, подлежащие выплате арендатором в отношении гарантированной ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если существует обоснованная уверенность в исполнении данного опциона арендатором;
- выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды определен с учетом того, что арендатор реализует опцион на расторжение договора аренды.

После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

Группа осуществляет переоценку обязательств по аренде в следующих обстоятельствах:

1. изменение ожидаемой суммы выплаты в отношении гарантированной ликвидационной стоимости;
2. изменение будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, используемых для определения данных платежей (включая, например, пересмотр арендной платы в соответствии с рыночными ценами);
3. изменение срока аренды, вытекающее из изменения периода аренды, не подлежащего досрочному прекращению (например, арендатор не исполняет опцион, ранее учтенный при определении срока аренды);
4. изменение оценки опциона на покупку актива, являющегося предметом договора аренды.

Изменения, вытекающие из пересмотра гарантированной ликвидационной стоимости, а также изменения индекса или ставки, рассчитываются с использованием процентной ставки, определенной на дату начала аренды, в то время как изменения срока аренды или оценки опциона на покупку требуют расчета пересмотренной процентной ставки на дату изменения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа, являясь арендатором, признает сумму переоценки обязательства по аренде в корреспонденции с корректировкой стоимости актива, представляющего собой право использования, кроме случая снижения балансовой стоимости актива до нуля, – в таком случае, Группа (арендатор) признает оставшуюся сумму в отчете о прибыли или убытках.

Срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению период аренды, включая:

- (а) периоды, на которые распространяется право продления аренды (опцион) в случае, если у арендатора существует обоснованная уверенность в том, что данное право будет реализовано;
- (б) периоды, на которые распространяется право расторжения договора аренды в случае, если у арендатора существует обоснованная уверенность в том, что данное право не будет реализовано.

В частности, если договор содержит опцион на продление, Группа намерена его использовать и есть уверенность, что арендодатель исполнит этот опцион, то опцион учитывается при определении срока аренды. В большинстве договоров аренды недвижимости и земельных участков присутствует привилегированное право Группы по окончании срока договора продлить его на следующий срок на тех же условиях.

Последующая оценка актива по аренде ведется с использованием модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Последующая оценка обязательства по аренде происходит следующим образом:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представлены суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде.

Финансовые инструменты

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда организация становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Когда Группа впервые признает финансовый актив или обязательство, она должна оценить и классифицировать его.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости (через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток), исходя из:

- (а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В остальных случаях финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования (определяемого в соответствии с МСФО (IFRS) 15), по цене сделки (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 15). Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Выбытие (списание) финансовых активов

Группа должна прекратить признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

- истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- она передает этот финансовый актив.

Группа передала финансовый актив в том и только в том случае, если она:

- либо передала предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;
- либо сохранила предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняла на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения.

При полном прекращении признания финансового актива разница между:

- (а) балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и
- (б) суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Группа не передает и сохраняет за собой все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет за собой все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При списании финансового актива полностью разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль (убыток), которая была накоплена в прочем совокупном доходе, отражаются в прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки или по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия – используется ОССЧПУ;
- договоров финансовой гарантии;
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии, если они не классифицируются как ОССЧПУ и не возникают в результате передачи актива, отражаются по наибольшей из следующих величин:

- суммы оценочного резерва, определенного согласно МСФО (IFRS) 9 (смотрите информацию о финансовых активах выше); и
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с изложенной выше политикой признания выручки.

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются только тогда, когда Компания (а) имеет на текущий момент юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; и (b) намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, взаимозачет переданного актива и соответствующего обязательства не производится.

Обесценение

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых на конец отчетного периода по справедливой стоимости через прибыли или убытки, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее - «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке обесценения, который заключается в признании ожидаемых убытков (ожидаемых на весь срок действия финансового актива) при первоначальном признании торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для всех остальных финансовых активов, в частности для займов, выданных связанным сторонам, Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев.

Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте.

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ОКУ, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ОКУ, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

Метод эффективной процентной ставки

Эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива точно до амортизированной стоимости финансового актива, который является приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активом. При расчете эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, организация должна оценивать ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов) и ожидаемых кредитных убытков.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива/обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, что означает применение эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов. В случае таких финансовых активов организация должна применять эффективную процентную ставку, скорректированную с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания;

- финансовых активов, которые не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами, но которые впоследствии стали кредитно-обесцененными финансовыми активами. В случае таких финансовых активов организация должна применять эффективную процентную ставку к амортизированной стоимости финансового актива в последующих отчетных периодах.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется как «цена выхода», представляющая собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Трехуровневая иерархия данных, использующихся в ходе оценки справедливой стоимости и обязательств, представлена следующим образом:

Уровень 1 – Котировки на активных рынках по аналогичным активам или обязательствам.

Уровень 2 – Публичные данные по аналогичным активам или обязательствам, но которые не являются котируемыми ценами, включенными в Уровень 1.

Уровень 3 – Непубличные данные.

Финансовые активы и обязательства классифицированы в трехуровневой иерархии на основе самого низкого уровня данных, являющегося значимым для определения справедливой стоимости. Определение Группой значимости конкретных данных для расчета справедливой стоимости требует вынесения суждения и может повлиять на оценку рассматриваемых активов и обязательств и их распределение по уровням иерархии.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже также перечислены существенные источники неопределенности в оценках, которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы по выручке

Как указано в Примечании 4, Группа признает выручку от оказания медицинских услуг по договорам со страховыми компаниями и по полисам ОМС за вычетом резерва под ОКУ, резерва по НОУ, оценка которого производится на основе исторических данных, и данных по превышению лимитов, о которых известно Группе на момент составления консолидированной финансовой отчетности. Реальная величина, согласованная впоследствии со страховыми компаниями и фондами ОМС, может отличаться от произведенных оценок.

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности

Группа учитывает бонусные баллы как отдельные компоненты транзакций по реализации услуг, в рамках которых она были выданы клиентам. Часть справедливой стоимости вознаграждения, полученного от клиентов в отношении бонусных баллов, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве доходов будущих периодов. Бонусные баллы признаются в качестве выручки в течение периода, когда они используются либо аннулируются согласно условиям программы лояльности. Таким образом, руководству необходимо делать оценку предполагаемого использования баллов, зависящую от наличия накопленной статистики за прошлые периоды и существенного уровня неопределенности, существующего на каждую отчетную дату из-за изменчивости модели поведения клиентов в отношении погашения накопленных баллов. Группа регулярно обновляет оценку предполагаемого использования баллов, и все корректировки баланса доходов будущих периодов учитываются в выручке.

Условные обязательства в отношении налогов

Поправки в налоговое законодательство, появление новых правовых прецедентов, изменения основной деятельности и решения руководства могут повлиять на порядок применения налоговых режимов, налоговых льгот и их интерпретации налоговыми органами юрисдикций, в которых осуществляют свою деятельность предприятия Группы. Как следствие, налоговые выплаты могут отличаться от оценок, приведенных в финансовой отчетности.

По оценке руководства, отложенные налоговые активы отсутствуют, а обязательства, налоговые резервы и условные обязательства, возникшие в результате вышеприведенных факторов, были признаны или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 10).

Обесценение внеоборотных активов

Оценка на предмет обесценения требует от руководства вынесения суждений относительно того, возмещаем ли балансовая стоимость активов, путем ее сравнения с наибольшей из справедливой стоимости активов или ценности использования, определяемой как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, источником которых такие активы являются. Расчет чистой дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств включает допущения в отношении факторов, для которых характерна высокая степень неопределенности.

При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются с применением ставки дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски генерирующей единицы.

Темпы роста в постпрогнозном периоде определены на основании номинальных темпов роста ВВП и скорректированы на специфический риск, присущий каждой генерирующей единице.

Генерирующие единицы, по которым проводилось тестирование на обесценение, и используемые допущения раскрыты в Примечании 18.

Оценка товарно-материальных запасов

Руководство на периодической основе проводит проверку остатков запасов для выявления неходовых и устаревших ТМЗ. Руководство начисляет резерв в размере 100% балансовой стоимости по любым объектам ТМЗ, признаваемых устаревшими.

Инвестиция в ассоциированную компанию, полученную от контролирующего акционера

В 2020 году Группа приобрела 25% доли в компании ООО «Система-БиоТех» по номинальной стоимости у контролирующего акционера (Примечание 13). На момент приобретения справедливая стоимость данной инвестиции значительно превышала ее номинальную стоимость, поэтому Группа признала инвестицию по ее справедливой стоимости, рассчитанной на основании модели дисконтированных будущих денежных потоков, и отразила признание инвестиций в отчете о финансовом положении в корреспонденции с собственным капиталом, тем самым признав неденежное увеличение имущества Группы за счет вклада в капитал со стороны контролирующего акционера.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Существенным допущением при применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» является срок аренды недвижимости, на основе которого рассчитываются будущие платежи по аренде, в частности, периоды, на которые распространяется право продления договоров аренды и обоснованная уверенность руководства, что это право будет реализовано. Также существенным допущением является применение ставки дисконтирования, основанной на данных кредитного портфеля и доходности облигаций федерального займа.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководством, принимающим операционные решения, является Правление. Операционные сегменты определяются на основании финансовой информации, регулярно предоставляемой Правлению и используемой для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Для целей данной консолидированной финансовой отчетности операционные сегменты Группы агрегированы руководством в один отчетный сегмент, поскольку имеют схожие экономические характеристики и являются схожими в каждом из следующих отношений:

- все операционные сегменты занимаются предоставлением медицинских услуг (доля немедицинских услуг незначительна);

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- контрагентами всех операционных сегментов являются страховые компании (включая фонды ОМС), юридические лица и физические лица, при этом конечными потребителями медицинских услуг являются физические лица;
- используются одинаковые методы продвижения и оказания услуг;
- все операционные сегменты осуществляют деятельность в единой правовой и экономической среде РФ (учрежденная в Киргизской Республике дочерняя компания не начала активную деятельность по состоянию на 31 декабря 2023 года).

7. ВЫРУЧКА

Выручка Группы в разрезе типов покупателей и момента оказания услуг и передачи товаров представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год
Страховые компании, в том числе	16 104	13 656
-выручка, признанная в определенный момент времени	14 444	12 569
-выручка, признаваемая в течение периода	1 660	1 087
Выручка по полисам обязательного медицинского страхования, признанная в определенный момент времени	6 297	6 539
Физические лица, в том числе	16 545	13 253
-выручка, признанная в определенный момент времени	16 199	12 981
-выручка, признаваемая в течение периода	346	272
Юридические лица, в том числе	1 321	1 449
-выручка, признанная в определенный момент времени	1 065	1 366
-выручка, признаваемая в течение периода	256	83
Прочая выручка, в том числе	1 390	1 081
-выручка, признанная в определенный момент времени	1 390	1 081
	41 657	35 978

Доходы будущих периодов раскрыты в Примечании 26.

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость представлена следующими статьями расходов:

	2023 год	2022 год
Расходы на персонал	18 222	15 180
Расходы на материалы	7 486	7 329
Амортизация	4 868	3 800
Расходы на содержание помещений	1 406	1 081
Расходы на производственные услуги	990	942
Транспортные расходы	223	218
Прочие расходы	738	632
	33 933	29 182

Амортизация периода уменьшается на сумму списания части финансирования из доходов будущих периодов.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. КОММЕРЧЕСКИЕ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы включают:

	2023 год	2022 год
Расходы на персонал	3 202	2 426
Маркетинговые и PR расходы	1 112	850
Амортизация	485	477
Консультационные и ИТ-расходы	369	276
Расходы на аренду и содержание помещений	62	49
Прочие расходы	70	59
	5 300	4 137

В состав расходов на персонал входит годовая премия за сверхдостижения в сумме 565 млн руб. (2022 год: 207 млн руб.).

Прочие операционные расходы, нетто включают:

	2023 год	2022 год
Изменение резерва под ОКУ, списание дебиторской задолженности, нетто	(80)	(40)
Списание кредиторской задолженности	32	13
Убыток от списания гудвилла (Примечание 18)	(165)	-
Налог на имущество и прочие налоги	(259)	(218)
Банковские комиссии	(169)	(141)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	35	(23)
Изменение резерва по обесценению запасов, списание запасов, нетто	(103)	(8)
Прочие доходы/(расходы), нетто	3	(8)
	(706)	(425)

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

	2023 год	2022 год
Расход по текущему налогу	(35)	(2)
Доход /(расход) по отложенному налогу	165	(84)
Доход /(расход) по налогу на прибыль	130	(86)

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доход по налогу на прибыль в соотношении с прибылью до налогообложения представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Прибыль до уплаты налога на прибыль, в том числе	1 102	1 360
Прибыль, облагаемая по ставке 0%, в том числе	1 155	1 609
<i>Прибыль АО «Медси 2»</i>	1 671	1 308
<i>Прибыль ООО «Медси-Волгоград»</i>	3	52
<i>Прибыль ООО «Медси-Уфа»</i>	5	103
<i>Убыток ООО «Медси Санкт-Петербург»</i>	(309)	(355)
<i>Убыток ООО «Медси Пермь»</i>	(140)	-
<i>Убыток ООО «Медси Диджитал»</i>	(211)	-
<i>Прибыль АО «Группа компаний «Медси»</i>	136	253
Убыток, облагаемый по ставке 20%	(53)	(249)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	11	50
Налог на сверхприбыль	(43)	-
Списание отложенного налога, полученного при присоединении ООО «Проект М» (Примечание 15)	186	-
Списание отложенного налога ООО «Медси Санкт-Петербург»	-	(151)
Прочие доходы/(расходы), не влияющие на налогооблагаемую прибыль	(24)	15
Доход/ (расход) по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	130	(86)

Согласно действующему российскому законодательству, компании, занимающиеся медицинской деятельностью, могут быть освобождены от уплаты налога на прибыль при соблюдении ряда условий. Право применения льготной ставки действовало до 1 января 2020 года и было продлено в 2019 году без ограничения срока. Группа производит расчет отложенных налоговых активов и обязательств Компании исходя из ставки налога на прибыль в размере 0%.

В связи с этим часть прибыли, полученной Группой, облагается налогом на прибыль по ставке 0% и, таким образом, не приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства, признанные в отчетности, относятся к компаниям Группы, применяющим общий режим налогообложения.

4 августа 2023 года был опубликован Федеральный закон N 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», согласно которому с организаций, получивших сверхприбыль и соответствующих ряду условий, взимается разовый налог. Сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год. Налог исчисляется со сверхприбыли по ставке 10%. Для уплаты налога на сверхприбыль установлен срок 28 января 2024 года. Налог можно было уменьшить применением вычета вследствие уплаты обеспечительного платежа с 1 октября по 30 ноября 2023 года включительно. Группа определила, что сверхприбыль получило одно предприятие Группы – АО «Медси 2». Сумма налога на сверхприбыль составила 43 млн руб. и была выплачена в ноябре 2023 года.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При присоединении к Компании ООО «Проект М», выделившегося из ООО «Проект Мичуринский» (Примечание 15), Компании по разделительному балансу перешло отложенное налоговое обязательство в сумме 186 млн руб. Поскольку Компания применяет льготную ставку налога на прибыль 0% и не сможет погасить данное налоговое обязательство, оно было списано.

ООО «Медси Санкт-Петербург» получила подтверждение о переходе в 2023 г. на нулевую ставку налогообложения. Согласно положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» отложенные налоговые активы и обязательства были списаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2022 год.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов/(обязательств), представленных в консолидированном балансе:

	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые активы	112	109
Отложенные налоговые обязательства	(39)	(15)
	73	94

	Остаток на 1 января 2023 года	Присоединение ООО «Проект М»	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток на 31 декабря 2023 года
Основные средства	-	(186)	167	(19)
Начисленные обязательства	12	-	(2)	10
Налоговый убыток	75	-	(1)	74
Прочие	7	-	1	8
	94	(186)	165	73

	Остаток на 1 января 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток на 31 декабря 2022 года
Основные средства	3	(3)	-
Начисленные обязательства	12	-	12
Налоговый убыток	150	(75)	75
Прочие	13	(6)	7
	178	(84)	94

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточная стоимость основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Собственные земельные участки	455	472
Недвижимое имущество	19 593	16 908
Машины и оборудование	7 556	7 530
Прочие основные средства	1 053	893
Незавершенное строительство	3 745	4 596
	32 402	30 399

Движение основных средств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	Собствен- ные земельные участки	Недвижи- мое имущество	Медицин- ские и прочие машины и обору- дование	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2022 года	472	12 159	11 096	1 425	4 403	29 555
Строительство	-	-	-	-	8 939	8 939
Поступление	-	8 195	5 126	797	(8 746)	5 372
Приобретение сети «Лабдиагностика»	-	35	8	2	-	45
Перевод в активы для продажи	-	(101)	-	-	-	(101)
Выбытия	-	(16)	(500)	(229)	-	(745)
Остаток на 31 декабря 2022 года	472	20 272	15 730	1 995	4 596	43 065
Строительство	-	-	-	-	4 829	4 829
Поступление	-	2 774	2 187	644	(5 680)	(75)
Присоединение ООО «Проект М» (Примечание 15)	-	1 003	-	-	-	1 003
Перевод из активов для продажи	-	101	-	-	-	101
Выбытия	-	(221)	(102)	(29)	-	(352)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 19)	(17)	(153)	(8)	(24)	-	(202)
Остаток на 31 декабря 2023 года	455	23 776	17 807	2 586	3 745	48 369

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собствен- ные земельные участки	Недвижи- мое имущество	Медицин- ские и прочие машины и обору- дование	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	ИТОГО
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2022 года	-	(2 987)	(6 780)	(916)	-	(10 683)
Начисленная амортизация	-	(401)	(1 910)	(413)	-	(2 724)
Перевод в активы для продажи	-	20	-	-	-	20
Выбытия	-	4	490	227	-	721
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	(3 364)	(8 200)	(1 102)	-	(12 666)
Начисленная амортизация	-	(941)	(2 210)	(479)	-	(3 630)
Перевод из активов для продажи	-	(20)	-	-	-	(20)
Выбытия	-	91	152	26	-	269
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 19)	-	51	7	22	-	80
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	(4 183)	(10 251)	(1 533)	-	(15 967)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	472	16 908	7 530	893	4 596	30 399
На 31 декабря 2023 года	455	19 593	7 556	1 053	3 745	32 402

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Группы отсутствовало недвижимое имущество, заложенное по кредитным и иным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года договорные обязательства Группы по будущим капитальным затратам, связанным, в основном, с начатыми в 2019-2023 годах работами по реконструкции ряда существующих больниц и клиник, а также реновацией оборудования составляют 4 484 млн руб. (31 декабря 2022 года: 6 939 млн руб.).

Информация об анализе индикаторов и тесте на обесценения активов отражена в Примечании 18.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Основные нематериальные активы Группы представлены правами на программные продукты, используемые в основной деятельности.

	Товарные знаки	Клиентская база	Права на программные продукты	Приобре- тение нематериаль- ных активов	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2022 года	928	171	1 346	194	2 639
Вложения	-	-	-	929	929
Поступления	-	-	770	(637)	133
Выбытия	-	-	(182)	-	(182)
Остаток на 31 декабря 2022 года	928	171	1 934	486	3 519
Вложения	-	-	-	894	894
Поступления	-	-	761	(547)	214
Остаток на 31 декабря 2023 года	928	171	2 695	833	4 627
<i>Накопленная амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2022 года	-	-	(538)	-	(538)
Начисленная амортизация	(61)	(15)	(568)	-	(644)
Выбытия	-	-	182	-	182
Остаток на 31 декабря 2022 года	(61)	(15)	(924)	-	(1 000)
Начисленная амортизация	(61)	(15)	(609)	-	(685)
Остаток на 31 декабря 2023 года	(122)	(30)	(1 533)	-	(1 685)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2022 года	867	156	1 010	486	2 519
На 31 декабря 2023 года	806	141	1 162	833	2 942

В 2023 и 2022 годах Группа осуществляла разработку и внедрение медицинских и бухгалтерских информационных систем.

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов инвестиции в ассоциированные компании представлены следующим образом:

Название ассоциированной организации	Основная деятельность	Доля владения	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Байоник-Медси»	Биотехнологии	25%	399	426
ООО «Система-БиоТех»	Биотехнологии	25%	187	229
Итого			586	655

Все указанные выше ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в данной консолидированной финансовой отчетности, как указано в учетной политике Группы в Примечании 4.

«Байоник-Медси»

ООО «Байоник-Медси» является российской компанией, реализующей проекты в цифровой персонализированной системе мониторинга и укрепления здоровья населения.

В 2020 году Группа приобрела у третьей стороны 25% доли в ООО «Байоник-Медси» за вознаграждение в размере 500 млн руб. денежными средствами, одновременно Группа получила от ООО «Байоник-Медси» аванс за оказание медицинских услуг клиентам ассоциированной компании в течение последующих 7 лет в размере 500 млн руб. (Примечание 23). Права и обязанности, вытекающие из данных транзакций, являются разными по своей природе, поэтому Группа признает инвестиции в ассоциированную компанию и обязательства по оказанию услуг в отчете о финансовом положении развернуто.

Так как ООО «Байоник-Медси» несет убытки и находится в стадии развития, увеличивая долю рынка по сформированному продукту, Группа обнаружила признаки обесценения инвестиции в данную ассоциированную компанию. На 31 декабря 2023 года Группа оценила возмещаемую стоимость данной инвестиции на основе ценности ее использования. Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана с использованием следующих допущений:

- Темпы роста выручки в прогнозном периоде 39%-44%;
- Рост в постпрогнозном периоде – 3%;
- Ставка дисконтирования – 50%;
- Рентабельность по OIBDA – 13%-19%.

В результате теста на обесценение, проведенного на 31 декабря 2023 года, инвестиция не была обесценена.

«Система-БиоТех»

ООО «Система-БиоТех» является российской компанией, реализующей проекты в области биотехнологий от генетической диагностики до производства биофармпрепаратов, разработки клеточной и генной терапии и методов редактирования ДНК.

В 2020 году Группа приобрела по номинальной стоимости 25% долю в ООО «Система-БиоТех» – компании, находящейся в собственности контролирующего акционера (под общим контролем). Инвестиция в ООО «Система-БиоТех» была принята к учету по справедливой стоимости 284 млн руб. на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков, утвержденной надлежащим образом, и отразила эффект от приобретения доли у контролирующего акционера путем отнесения суммы на увеличение собственного капитала.

Так как ООО «Система-БиоТех» несет убытки и находится в стадии развития, Группа обнаружила признаки обесценения инвестиции в данную ассоциированную компанию.

В результате теста на обесценение, проведенного на 31 декабря 2023 года, инвестиция не была обесценена.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2023 года Группа оценила возмещаемую стоимость данной инвестиции на основе ценности ее использования. Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана. Прогноз на 2024 год включает разовые контракты с покупателями, в связи с этим рентабельность по OIBDA планируется на уровне 84%. Информация по допущениям следующих периодов представлена ниже:

- Темпы роста выручки в прогнозном периоде 17%-24% (темпы роста выручки в прогнозном периоде не включают разовые контракты с покупателями в 2024 году);
- Рост в постпрогнозном периоде – 3%;
- Ставка дисконтирования – 33,89%;
- Рентабельность по OIBDA – (7)%-13%.

В результате теста на обесценение, проведенного на 31 декабря 2023 года, инвестиция не была обесценена.

Сводная финансовая информация по каждой существенной ассоциированной компании Группы по стандартам МСФО представлена ниже:

	Ассоциированная компания ООО «Система-БиоТех»		Ассоциированная компания ООО «Байоник-Медси»	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные активы	566	486	423	453
Оборотные активы	191	218	39	23
Краткосрочные обязательства	(163)	(113)	(237)	(167)
Долгосрочные обязательства	(736)	(565)	(129)	(105)
Итого чистые активы	(142)	26	96	204
Выручка	45	56	157	116
Прибыль/(убыток) за год	(167)	(141)	(109)	(79)
Доля Группы в прибылях и убытках за отчетный период	(42)	(35)	(27)	(21)

Разницы между вышеуказанной сводной информацией и балансовой стоимостью доли Группы в ассоциированных компаниях, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, включают:

	Ассоциированная организация ООО «Система-БиоТех»		Ассоциированная организация ООО «Байоник-Медси»	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистые активы ассоциированной организации	(142)	26	96	204
Доля Группы в ассоциированной организации	25%	25%	25%	25%
Гудвилл	223	223	375	375
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированной организации	187	229	399	426

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Вложения в прочие предприятия	74	74
Процентные займы выданные	11	951
Итого финансовые активы	85	1 025
Долгосрочные финансовые вложения	85	79
Краткосрочные финансовые вложения	-	946
	85	1 025

В октябре 2022 года Группа выдала заем связанной стороне в размере 946 млн руб., заем был погашен в феврале 2023 года.

Группа считает все осуществленные инвестиции возвратными в полной сумме.

15. ВЛОЖЕНИЯ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2017 году Группа создала юридическое лицо ООО «Проект Мичуринский» и в качестве взноса в уставный капитал внесла здания, находившиеся в собственности Группы, расположенные по адресу г. Москва, пр-т Мичуринский, 56. В июне 2017 года в состав участников ООО «Проект Мичуринский» был принят инвестор, третье лицо, оплатившее 50% долю в уставном капитале денежными средствами в размере 2 млрд руб. В результате доля Группы в ООО «Проект Мичуринский» снизилась до 50%, и Группа потеряла контроль над дочерней компанией.

Согласно уставу ООО «Проект Мичуринский» и соглашению между Группой и инвестором, управление ООО «Проект Мичуринский» осуществлялось на условиях согласия обеих сторон по всем значимым вопросам деятельности. Учет инвестиции в совместное предприятие ООО «Проект Мичуринский» осуществлялся с применением МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».

В августе 2023 года из совместного предприятия ООО «Проект Мичуринский» было выделено ООО «Проект М», в который по разделительному балансу вошли чистые активы, эквивалентные доле Группы в ООО «Проект Мичуринский». Согласно передаточному акту Группа стала единственным собственником ООО «Проект М» и присоединила его к Компании в тот же день. В сентябре 2023 года Группа прекратила участие в ООО «Проект Мичуринский».

Совместное предприятие кроме деятельности по строительству и продаже квартир осуществляло строительство медицинского центра за счет финансирования, полученного от Группы. В 2023 году при присоединении ООО «Проект М» Группа отразила полученные активы и обязательства по исторической стоимости в совместном предприятии.

Обобщенные финансовые показатели ООО «Проект Мичуринский» за отчетный (до реорганизации) и предшествующий период приведены ниже.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Январь - август 2023 года	2022 год
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе		
Выручка от продажи квартир	85	1 835
Выручка от выполнения обязательств по строительству медицинского центра	-	195
Себестоимость	(37)	(948)
Себестоимость строительства медицинского центра	-	(195)
Коммерческие и управленческие расходы	(1)	(138)
Операционная прибыль	47	749
Доходы по процентам	743	484
Расходы по процентам	(185)	(610)
Прибыль до налога на прибыль	605	623
Налог на прибыль, включая налог на сверхприбыль	(419)	(127)
Чистая прибыль	186	496
Доля в прибыли совместного предприятия	93	248
	28 августа 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные активы	189	566
Оборотные активы	14 179	12 884
<i>в том числе денежные средства</i>	100	232
<i>в том числе краткосрочные выданные займы</i>	12 106	11 430
<i>в том числе часть здания медицинского центра</i>	1 003	1 003
ИТОГО АКТИВЫ	14 368	13 450
Долгосрочные обязательства	(199)	-
Краткосрочные обязательства	(719)	(186)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(918)	(186)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	13 450	13 264

Ниже в таблице представлены суммы, признанные по исторической стоимости (выбор учетной политики, Примечание 4) в отношении приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств при присоединении к Группе ООО «Проект М», выделившегося из ООО «Проект Мичуринский»:

Основные средства	1 003
Краткосрочный выданный заем	5 486
Дебиторская задолженность	475
Отложенное налоговое обязательство	(186)
Кредиторская задолженность	(62)
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства	6 716
Выбытие инвестиции в совместное предприятие	(5 994)
Прибыль от присоединения доли в совместном предприятии	722

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Нефинансовые активы		
Долгосрочные выданные авансы по капитальным вложениям	1 644	1 314
Долгосрочные выданные авансы - прочие	39	42
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 683	1 356
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	3 379	2 524
Прочая дебиторская задолженность	827	97
	4 206	2 621
Нефинансовые активы		
Выданные авансы	636	414
Переплата по прочим налогам	27	-
	663	414
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 869	3 035

Торговая дебиторская задолженность возникает по основным услугам, оказываемым Группой, преимущественно от страховых компаний, включая фонд ОМС. Торговая дебиторская задолженность отражена по амортизируемой стоимости и учитывает потенциальный риск невозврата контрагентами.

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года включает задолженность по продаже связанной стороне дочернего предприятия ООО «ВК «Серебряный Бор» в сумме 646 млн руб. (Примечание 19).

Долгосрочная дебиторская задолженность в основном представляет собой сумму авансов, выданных под строительство новых клиник и приобретение основных средств и нематериальных активов.

Согласно учетной политике Группы, в отношении дебиторской задолженности создается резерв под возможные кредитные убытки на основании истории кредитных убытков Группы. В состав дебиторской задолженности Группы включена дебиторская задолженность по выданным авансам на сумму 121 млн руб. и 178 млн руб. на 31 декабря 2023 и 2022 годов соответственно, которая является просроченной в пределах 90 дней и под которую не создан резерв под возможные кредитные убытки. Руководство Группы считает такой срок просроченной задолженности несущественным и рассматривает данную задолженность как полностью возмещаемую.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлено изменение суммы резерва между двумя отчетными датами.

Резерв под возможные кредитные убытки, относящийся к финансовым активам	2023 год	2022 год
Резерв на начало периода	224	203
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(67)	-
Восстановление резерва	(76)	(61)
Начисление резерва	83	82
Резерв на конец периода	164	224

Резерв под возможные кредитные убытки, относящийся к нефинансовым активам	2023 год	2022 год
Резерв на начало периода	71	60
Восстановление резерва	(39)	(34)
Начисление резерва	59	45
Резерв на конец периода	91	71

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Остатки товарно-материальных запасов на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены ниже:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Медикаменты и медицинские материалы	2 121	1 896
Медицинский и хозяйственный инвентарь	284	206
Товары для реализации в аптеках	152	102
Прочие	30	37
За минусом резервов по неликвидным материалам	(133)	(65)
	2 454	2 176

Ниже представлено изменение суммы резерва по неликвидным материалам между двумя отчетными датами.

Резерв по неликвидным материалам	2023 год	2022 год
Резерв на начало периода	65	55
Списание материалов за счет резерва	(35)	-
Начисление резерва	103	10
Резерв на конец периода	133	65

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ГУДВИЛЛ И ТЕСТИРОВАНИЕ АКТИВОВ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Сводная информация о приобретенных Группой бизнесах и сумме гудвилла, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена в таблицах ниже:

	Эффективная доля участия (%)	Первоначально признанный гудвилл	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
			Обесценение гудвилла	Итого гудвилл	Обесценение гудвилла	Итого гудвилл
Сеть «Диалайн»	100%	79	-	79	-	79
Сеть «Промедицина»	100%	135	-	135	-	135
ООО «Клиника на Петроградской Стороне»	100%	35	(35)	-	(35)	-
ООО «Медси Санкт- Петербург»	100%	302	(251)	51	(168)	134
ООО «Клиника здоровья «Медлайф»	100%	362	(82)	280	-	362
ООО «МРТ Азбука здоровья»	100%	15	-	15	-	15
		928	(368)	560	(203)	725

Тест на обесценение активов по состоянию на 31 декабря 2023 года

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа провела тест гудвилла на обесценение. Гудвилл был определен к следующим единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС):

- «Медси Санкт-Петербург»;
- «Медси Пермь»;
- Сеть «Диалайн»;
- Сеть «Промедицина»;
- «МРТ Азбука здоровья».

По состоянию на 31 декабря 2023 года по результатам тестирования на обесценение по «Диалайн», «Промедицина», «МРТ Азбука здоровья» обесценения выявлено не было (31 декабря 2022 года: обесценения выявлено не было).

Тестирование на обесценение «Медси Пермь» и «Медси Санкт-Петербург» показало наличие на 31 декабря 2023 года обесценения гудвилла в размере 82 млн руб. и 83 млн руб. соответственно (31 декабря 2022 года: обесценения выявлено не было). Соответствующие расходы были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы за 2023 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа провела анализ индикаторов обесценения долгосрочных активов, включая недвижимое имущество клиник, санаториев, фитнес-центров, по состоянию на 31 декабря 2023 года. Данный анализ выявил индикаторы обесценения по отдельным бизнес-единицам (клиникам в регионах), которые рассматриваются руководством Группы как наименьшие единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС). Руководство Группы провело дальнейшее тестирование данных бизнес-единиц на предмет обесценения недвижимого имущества, которое показала отсутствие обесценения недвижимого имущества и других видов основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: обесценения выявлено не было).

Тестирование на обесценение происходило путем сопоставления возмещаемой стоимости с балансовой стоимостью. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основе ценности ее использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски генерирующих единиц.

Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетних бизнес-планов для всех тестируемых ЕГДС.

Оценка будущих денежных потоков требует использования допущений в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания по следующим показателям: рентабельность по OIBDA (OIBDA рассчитывается как операционная прибыль до вычета амортизации), период и сумма будущих капитальных затрат, темп роста в постпрогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска.

Прогнозируемая рентабельность по OIBDA и капитальные затраты определены, главным образом, из внутренних источников на основе прошлого опыта и ожиданий руководства.

По ряду ЕГДС были выявлены индикаторы обесценения и проведено тестирование.

	Рента- бельность по OIBDA	Капи- тальные расходы как % от выручки	Загрузка	Средний чек (тыс. руб.)	Средний темп роста выручки	Ставка дисконти- рования
«Медси Санкт-Петербург»	3,5-5,5%	2-4%	65-71%	5,0-6,1	4,2-31,5%	16,39%
«Медси Пермь»	10,8-16,2%	2-4%	24-30%	2,9-3,5	6,2-16,5%	16,39%
«Диалайн»	14,8-17,1%	2-4%	53-70%	1,0-1,1	4,0-7,7%	16,39%
«Промедицина»	6,0-8,3%	2-4%	36-49%	1,4-1,7	3,1-4,6%	16,39%
Прочие клиники в регионах	2,0-8,4%	2-4%	-	-	4,0-7,0%	16,39%

Денежные потоки после окончания срока прогнозирования для определения терминальной стоимости определены исходя из постоянного темпа роста 3% годовых, также в терминальной стоимости капитальные расходы были учтены в суммах, эквивалентных ежегодным расходам на амортизацию ЕГДС.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Модели, используемые для тестов на обесценение ЕГДС «Медси Санкт-Петербург», «Медси Пермь» и прочих клиник в регионах, чувствительны к изменению допущений и оценок, сделанных руководством. Особенно результаты чувствительны к изменению ставки дисконтирования. Увеличение ставки дисконтирования на 1 п. п. приведет к увеличению обесценения «Медси Санкт-Петербург», «Медси Пермь» и прочих клиник в регионах на 12 млн руб., 31 млн руб. и 27 млн руб., соответственно.

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость ЕГДС «Диалайн» и «Промедицина», превышала их балансовую стоимость. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение ставки дисконтирования в расчете возмещаемой стоимости данных ЕГДС не приведет к превышению их балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

19. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В декабре 2023 года Группа заключила соглашение о продаже дочернего предприятия велнес-клуба ООО «ВК «Серебряный бор» связанной стороне (компании под общим контролем контролирующего акционера Группы). Продажа была завершена 25 декабря 2023 года, когда контроль над ООО «ВК «Серебряный бор» перешел к приобретателю.

Чистые активы ООО «ВК «Серебряный бор» на дату выбытия были представлены следующим образом:

	25 декабря 2023 года
Основные средства	122
Отложенные налоговые активы	20
Товарно-материальные запасы	6
Торговая дебиторская задолженность	2
Авансы выданные	6
Отложенные налоговые обязательства	(1)
Торговая кредиторская задолженность	(23)
Кредиты и займы	(70)
Выбывшие чистые активы	62
Прибыль от выбытия	584
Итого вознаграждение	646

Прибыль от выбытия в размере 584 млн руб. представлена разницей между ожидаемыми контрактными поступлениями от выбытия ООО «ВК «Серебряный бор» и балансовой стоимостью чистых активов дочернего предприятия. Вознаграждение будет выплачено денежными средствами до 29 февраля 2024 года.

В 2022 году не было выбытий дочерних предприятий.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в рублях	3 317	3 556
Денежные средства в иностранной валюте	-	3
Эквиваленты денежных средств в рублях	2	1
Итого	3 319	3 560

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Выпущенный капитал равен зарегистрированному капиталу, разделен на 81 939 700 обыкновенных акций номиналом 40 руб. и составляет 3 278 млн руб. Все акции полностью оплачены. В течение 2023 года изменений в составе выпущенных акций не было.

24 января 2023 года внеочередным общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты за 2020 год в размере 1 000 млн руб., что составляет 12,21 руб. на обыкновенную акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена в феврале 2023 года.

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные		
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	5 424
Необеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	1 627	1 800
Необеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	400	4 600
Проценты по кредитам и займам	116	31
	2 143	11 855
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты с фиксированной ставкой	750	3 300
Биржевые облигации	8 966	-
	9 716	3 300

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Группы отсутствуют активы, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

В декабре 2020 года Группа получила краткосрочный заем от связанной стороны ООО «Проект Мичуринский» в размере 4 000 млн руб. под 0% годовых. В 2021 году дополнительно было привлечено 2 100 млн руб. Основная часть обязательств по займу погашена в августе 2023 года путем взаимозачета при реорганизации ООО «Проект Мичуринский» в форме выделения ООО «Проект М» и его присоединения к Группе, кроме суммы в 185 млн руб., которая была выплачена ООО «Проект Мичуринский» в ноябре 2023 года.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские кредиты

Банковские кредиты на 31 декабря 2023 и 2022 годов, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

в рублях	Срок окончания действия кредитной линии	Процентная ставка на 31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ПАО Банк «Уралсиб»	Апрель 2026 года	фиксированная	1 077	2 500
ПАО Банк «Уралсиб»	Апрель 2026 года	плавающая	400	-
АО «Газпромбанк»	Июнь 2027 года	фиксированная	1 300	2 600
АО «Газпромбанк»	Июнь 2027 года	плавающая	-	2 300
ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие»	Сентябрь 2026 года	плавающая	-	900
АО «Юникредит Банк»	Декабрь 2028 года	плавающая	-	600
АО «Альфа-Банк»	Декабрь 2027 года	плавающая	-	800
			2 777	9 700

Все заемные средства привлечены в рублях. Группа не хеджирует процентный риск и иные риски по привлеченным заемным средствам.

Средневзвешенная ставка по банковским кредитам на 31 декабря 2023 года составила 10,37% (31 декабря 2022 года: 9,47%).

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы на 31 декабря 2023 и 2022 годов составила 2 689 и 9 700 млн руб., соответственно.

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. Итоговая справедливая стоимость была рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. Для определения ставки дисконтирования, использованной для расчета справедливой стоимости банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2023 года, была использована средневзвешенная рыночная доходность биржевых облигаций, размещенных Группой, со схожими сроками ближайшей оферты.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы были неиспользованные кредитные линии, требующие дополнительного согласования, на сумму 18 249 млн руб. (31 декабря 2022 года: 15 678 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не нарушала условий кредитных соглашений.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Биржевые облигации

Размещенные Группой биржевые облигации представлены следующим образом:

Облигации	Серия	Номинал, руб.	Процентная ставка	Дата ближайшей оферты	Дата погашения	31 декабря 2023 года
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные	001P-01	1 000	9,85%	13.03.2025	25.02.2038	2 990
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные	001P-02	1 000	10,35%	12.03.2026	25.02.2038	2 987
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные	001P-03	1 000	10,40%	13.10.2025	28.06.2038	2 989
						8 966

В балансовой стоимости биржевых облигаций на 31 декабря 2023 года учтены капитализированные расходы на выпуск облигаций в размере 34 млн руб.

Группа имеет безусловное обязательство выкупить облигации по номинальной стоимости, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона. Такие облигации раскрываются в составе обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций.

Справедливая стоимость биржевых облигаций Группы на 31 декабря 2023 года составила 8 371 млн руб.

Для оценки справедливой стоимости биржевых облигаций были использованы данные Уровня 1 в иерархии справедливой стоимости

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, – это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2023 года
Банковские кредиты	9 700	(6 923)	-	2 777
Займы от связанных сторон	5 424	(185)	(5 239)	-
Проценты по кредитам и займам	31	(1 021)	1 106	116
Биржевые облигации	-	8 953	13	8 966
Выплата дивидендов	-	(1 000)	1000	-
Обязательства в отношении прав аренды	5 980	(1 435)	1 744	6 289
	21 135	(1 611)	(1 376)	18 148

	31 декабря 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2022 года
Банковские кредиты	5 100	4 600	-	9 700
Займы от связанных сторон	5 742	(416)	98	5 424
Проценты по кредитам и займам	18	(574)	587	31
Обязательства в отношении прав аренды	5 640	(1 208)	1 548	5 980
	16 500	2 402	2 233	21 135

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов, займов от связанных сторон и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие неденежные изменения включают взаимозачеты (в т.ч. взаимозачет займа при присоединении ООО «Проект М», Примечание 15), проценты начисленные, амортизацию расходов на выпуск облигаций, а также изменение задолженности по договорам аренды.

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные нефинансовые обязательства:		
Долгосрочная задолженность по НДС	729	849
Долгосрочная задолженность по авансам по прочим расчетам	945	939
Долгосрочная задолженность по авансам за услуги	280	383
Итого долгосрочные обязательства	1 954	2 171
Краткосрочные финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	2 095	1 583
Кредиторская задолженность перед сотрудниками	2 273	1 938
Прочая кредиторская задолженность	532	675
	4 900	4 196
Краткосрочные нефинансовые обязательства:		
Полученные авансы за товары и услуги, передаваемые в момент времени	834	569
Полученные авансы за товары и услуги, передаваемые в течение периода	397	309
Задолженность по налогам	1 092	1 519
	2 323	2 397
Итого краткосрочные обязательства	7 223	6 593

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2023 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Торговая кредиторская задолженность включает в себя задолженность по обычным операциям компании, связанным преимущественно с закупками медикаментов, услуг медицинского характера и иных активов, и услугами, связанными с производственной деятельностью Группы. Задолженность перед сотрудниками включает в себя как текущую задолженность по заработной плате, так и начисления, связанные с мотивацией сотрудников.

В состав прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года входит задолженность по формированию уставного капитала совместного предприятия ООО «Тибби Нав» в размере 206 млн руб.

Полученные авансы за товары и услуги, передаваемые в течение периода, представляют собой внесенную клиентами Группы предоплату за оказываемые медицинские услуги, которая будет признана доходом в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В первом полугодии 2022 года Группа получила возмещение суммы налога на добавленную стоимость (НДС), ранее уплаченного при строительстве здания многофункционального медицинского центра (ММЦ) на пр-те Мичуринский, и вместе с тем у Группы возникло обязательство по возврату данного НДС в бюджет равными долями в течение 10 лет в пропорции, соответствующей необлагаемым НДС (оказываемым медицинским услугам) и облагаемым НДС операциям. Сумма обязательства по НДС 751 млн руб. на отчетную дату отражена в составе долгосрочной задолженности по налогам в размере 668 млн руб. и в составе краткосрочной задолженности по налогам в размере 83 млн руб.

В мае 2017 года Группа получила возмещение суммы налога на добавленную стоимость (НДС), ранее уплаченного при строительстве здания клинично-диагностического центра (КДЦ) на Красной Пресне, и вместе с тем у Группы возникло обязательство по возврату данного НДС в бюджет равными долями в течение 10 лет в пропорции, соответствующей необлагаемым НДС (оказываемым медицинским услугам) и облагаемым НДС операциям. Сумма обязательства по НДС 97 млн руб. на отчетную дату отражена в составе долгосрочной задолженности по налогам в размере 61 млн руб. и в составе краткосрочной задолженности по налогам в размере 36 млн руб.

В 1 полугодии 2020 года Группа получила от ООО «Байоник-Медси» аванс в размере 500 млн руб. на оказание медицинских услуг в течение последующих 7 лет. Часть аванса в размере 280 млн руб. (31 декабря 2022 года: 383 млн руб.), относящаяся к периодам свыше 12 месяцев, отражена в составе долгосрочных авансов полученных. Выручка от услуг, оказанных за 2023 год ООО «Байоник-Медси», составила 41 млн руб. (2022 год: 2 млн руб.).

В 2020 - 2021 годах Группа получила денежные средства за апартаменты в реконструируемых санаториях в размере 939 млн руб., которые отражены в составе долгосрочных полученных авансов по прочим расчетам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	3 319	3 560
Долгосрочные финансовые активы	85	79
Краткосрочные финансовые активы	-	946
Дебиторская задолженность	4 206	2 621
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	11 859	15 155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 900	4 196
Обязательства по аренде	6 289	5 980

Группа не занимается активной инвестиционной деятельностью на рынке ценных бумаг, и размещает свободные денежные средства преимущественно в банковских депозитах. Основная часть банковских депозитов размещается на срок в пределах до трех месяцев и классифицируется как эквиваленты денежных средств.

Подавляющая часть дебиторской задолженности, относящейся к финансовым активам, представленным в данном Примечании, является краткосрочной. Справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличается от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых обязательств Группы существенно не отличается от балансовой, за исключением банковских кредитов, займа от совместного предприятия, биржевых облигаций (Примечание 22).

Задачи управления финансовыми рисками

Руководство Группы осуществляет контроль и управление финансовыми рисками. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютные риски и риски изменения процентных ставок), кредитные риски и риски ликвидности.

Группа не проводит хеджирование указанных рисков с помощью деривативов либо иных производных финансовых инструментов. Группа не торгует финансовыми инструментами, в том числе деривативами, в спекулятивных целях.

Управление валютным риском

Основной объем валютных операций приходится на счета, выставяемые иностранным страховым компаниям в отношении оказанных Группой медицинских услуг застрахованным клиентам этих компаний. Общий объем такой дебиторской задолженности колеблется в пределах 5-10 млн руб. на каждую отчетную дату.

Кроме вышеуказанных операций, Группа осуществляет отдельные приобретения оборудования или услуг у иностранных поставщиков, под которые могут выдаваться авансы. Полученные и выданные авансы в иностранной валюте не изменяют впоследствии свою стоимость в результате колебаний валютного курса. Таким образом, наличие авансов в иностранной валюте не приводит к возникновению валютного риска, и такие активы и обязательства не раскрываются в данном Примечании.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В целом, удельный вес операций в иностранной валюте в бизнесе Группы не является существенным. Группа имеет остатки в расчетах в долларах США и евро на 31 декабря 2023 и 2022 годов. В иных иностранных валютах существенные активы и обязательства отсутствуют.

Балансовая стоимость номинированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	168	61	18	120
Евро	116	52	10	138

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску изменения курса доллара США и Евро.

В таблице ниже представлена информация о возможном влиянии повышения или снижения курса рубля на 20% по отношению к соответствующим валютам. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют.

Анализ чувствительности включает все денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при ослаблении курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 20%. Укрепление курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние доллара США		Влияние евро	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прибыли и убытки	(30)	12	(21)	17

Управление риском изменения процентных ставок

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов риск изменения процентных ставок для Группы оценивается как несущественный.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этих убытков. Политика Группы предусматривает работу с крупными юридическими лицами. Работа с физическими лицами осуществляется преимущественно за наличный расчет, что практически снижает кредитный риск по данной группе контрагентов до нуля.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Существенную долю в торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года составляет задолженность по расчетам по полисам ОМС с Фондом медицинского страхования МО («ТФОМС МО») в сумме 605 млн руб., или 17%, а также с Фондом медицинского страхования Москвы («МГФОМС») в сумме 588 млн руб., или 17% (31 декабря 2022 года: задолженность ТФОМС МО 226 млн руб., или 9%, задолженность МГФОМС 203 млн руб., или 8%).

Специфика работы по данному направлению предполагает проверку и приемку услуг фондом ОМС, и, как следствие, это значительно увеличивает сроки оплаты дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по ОМС отражена за вычетом резерва по НОУ и под ОКУ. Руководство Группы считает всю дебиторскую задолженность за минусом резервов возмещаемой.

Основные покупатели услуг Группы включают в себя территориальные ФОМС, страховые компании, иные юридические лица и физические лица (Примечание 7). Также Группа ведет расчеты по оказанию услуг значительному количеству компаний. Это позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя будут незначительными. Покупатели, на которых приходится более 10% выручки Группы, за исключением территориальных ФОМС, отсутствуют.

Денежные средства Группа размещает в надежных банках с высоким кредитным рейтингом. В таблице представлены остатки по расчетам Группы с семью крупнейшими банками на отчетную дату:

Банк	Рейтинг по состоянию на 31 декабря		Агентство	Балансовая стоимость	
	2023 года	Прогноз		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Газпромбанк»	ruAA+	Стабильный	Рейтинговое агентство Эксперт РА	2 190	2 120
ПАО «МТС-Банк»	ruA	Стабильный	Рейтинговое агентство Эксперт РА	562	99
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	Стабильный	Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА)	364	106
ПАО «ФК Открытие»	ruAA	Стабильный	Рейтинговое агентство Эксперт РА	84	1 141
АО «Райффайзенбанк»	ruAAA	Стабильный	Рейтинговое агентство Эксперт РА	45	47
АО «ВБРР»	ruAA	Стабильный	Рейтинговое агентство Эксперт РА	28	-
АО «Альфа-банк»	ruAA+	Стабильный	Рейтинговое агентство Эксперт РА	19	18
				3 292	3 531

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Управление риском ликвидности

Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточного количества наличных денежных средств, банковских кредитов и доступных заемных средств, а также постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств. Группа имеет положительный денежный поток от операционной деятельности за 2023 и 2022 годы и положительные чистые активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет соглашения с ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие», АО «Газпромбанк», ПАО «МТС-Банк», ПАО «Промсвязьбанк», АО «Альфа-Банк», ПАО Банк «ВТБ» и ПАО «Сбербанк» о предоставлении банковских гарантий для обеспечения обязательств по оплате перед отдельными поставщиками. Гарантии выданы на общую сумму 1 366 млн руб. со сроками погашения в 2024 году и на сумму 7 млн руб. со сроком погашения в 2026 году (31 декабря 2022 года: 1 952 млн руб. со сроком погашения в 2023 году).

По состоянию на отчетную дату Группа не имеет обязательств по возмещению перед всеми перечисленными кредитными организациями в рамках выпущенных гарантий.

В таблице ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения производных финансовых обязательств Группы с установленными сроками погашения. Данные приведены исходя из минимальных сроков, в которые может быть предъявлено требование о погашении.

	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-6 лет	Итого
31 декабря 2023 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 900	-	-	-	4 900
Банковские кредиты по фиксированной ставке и биржевые облигации	2 743	7 458	3 064	-	13 265
Банковские кредиты по плавающей ставке	400	-	-	-	400
	8 043	7 458	3 064	-	18 565
Минус неначисленные проценты	(1 116)	(729)	(77)	-	(1 922)
	6 927	6 729	2 987	-	16 643
	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-6 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 196	-	-	-	4 196
Банковские кредиты по фиксированной ставке	2 517	2 798	785	-	6 100
Банковские кредиты по плавающей ставке	4 600	-	-	-	4 600
Заем от совместного предприятия	5 684	-	-	-	5 684
	16 997	2 798	785	-	20 580
Минус неначисленные проценты	(977)	(248)	(35)	-	(1 260)
	16 020	2 550	750	-	19 320

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства в отношении прав аренды по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов по срокам погашения представлены в Примечании 25.

25. АРЕНДА

Группа в основном арендует недвижимость для размещения клиник с целью ведения медицинского бизнеса.

Информация о признанных правах аренды за отчетный период представлена ниже:

	Активы в форме права пользования	
	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало периода	7 799	6 846
Признание прав на аренду по вновь заключенным договорам	998	1 027
Модификация договоров	253	121
Права на аренду, признанные в связи с приобретением бизнеса	-	28
Прекращение признания прав на аренду	(225)	(223)
Остаток на конец периода	8 825	7 799

	Активы в форме права пользования	
	2023 год	2022 год
Накопленная амортизация		
Остаток на начало периода	(2 481)	(1 651)
Начисленная амортизация	(1 038)	(909)
Прекращение признания прав на аренду	92	79
Остаток на конец периода	(3 427)	(2 481)
Баланс на начало периода	5 318	5 195
Баланс на конец периода	5 398	5 318

Обязательства по аренде в отношении прав пользования за отчетный период представлены ниже:

	2023 год	2022 год
Обязательства в отношении права пользования		
Остаток на начало периода	5 980	5 640
Признание обязательств в отношении прав на аренду по вновь заключенным договорам	998	1 027
Модификация договоров	253	121
Погашение	(1 435)	(1 208)
Начисление процентного расхода	614	507
Обязательства в отношении права на аренду, признанные в связи с приобретением бизнеса	-	28
Выбытие обязательства в отношении прав на аренду	(121)	(135)
Остаток на конец периода	6 289	5 980
за минусом краткосрочной части	(925)	(795)
Итого долгосрочная часть	5 364	5 185

Средневзвешенная ставка, используемая при расчете обязательства на 31 декабря 2023 года в отношении прав аренды, составляет 11,30% (31 декабря 2022 года: 8,68%).

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства в отношении права пользования по срокам погашения

	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-6 лет	Итого
31 декабря 2023 года					
Обязательства в отношении права пользования	1 588	1 419	1 342	4 642	8 991
	1 588	1 419	1 342	4 642	8 991
Минус неначисленные проценты	(663)	(523)	(429)	(1 087)	(2 702)
	925	896	913	3 555	6 289
	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-6 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Обязательства в отношении права пользования	1 304	1 255	1 167	4 504	8 230
	1 304	1 255	1 167	4 504	8 230
Минус неначисленные проценты	(509)	(434)	(359)	(948)	(2 250)
	795	821	808	3 556	5 980

Проведенный руководством Группы анализ показал отсутствие признаков обесценения прав использования арендованных активов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

26. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Субсидии и благотворительная помощь

В 2000-2002 годах Группа, а также компании, позднее вошедшие в Группу, получали финансирование от органов государственной власти на строительство объектов недвижимости. Группа не получила существенных обязательств в результате данных проектов. Полученное финансирование отражается в качестве доходов будущих периодов и списывается на протяжении срока полезного использования соответствующих зданий.

Соответствующая часть финансирования, списываемая в течение отчетного периода, уменьшает сумму амортизации по зданиям, начисленную за 2023 и 2022 годы, соответственно.

Ниже представлено движение государственных субсидий и благотворительной помощи от коммерческих организаций, относящейся как к активам, так и к доходам:

	2023 год	2022 год
Остаток на начало периода	326	395
Возврат неизрасходованной суммы субсидий	-	(32)
Признано как уменьшение амортизации в отчетном периоде	(18)	(29)
Признано как уменьшение себестоимости в части расходов на персонал, медикамент	(1)	(8)
Остаток на конец периода	307	326

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по договорам

Доходы будущих периодов (обязательства по договорам) за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
На 1 января	150	101
Выручка, отложенная в текущем периоде	611	354
Выручка, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(503)	(305)
На 31 декабря	258	150

В течение 2023 года Группа признала выручку в размере 150 млн руб., которая входила в баланс доходов будущих периодов на 31 декабря 2022 года (в течение 2022 года: 101 млн руб.). Признание выручки из баланса доходов будущих периодов ожидается в течение следующих 12 месяцев.

Выручка Группы раскрыта в Примечании 7.

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов связанными сторонами Группы являлись АФК «Система», ее дочерние и зависимые компании, совместные предприятия (Примечание 15) и ассоциированные компании с даты приобретения долей этих компаний (Примечание 13), а также основной управленческий персонал.

Операции Группы по основной деятельности со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	Оказание услуг		Приобретение товаров, работ, услуг, капитальные вложения	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Компании под общим контролем	29	15	(534)	(469)
Прочие связанные стороны	52	33	(536)	-

Операции Группы со связанными сторонами за 2023 год включают выплату дивидендов в размере 1 000 млн руб.

Продажа Группой дочернего предприятия связанной стороне раскрыта в Примечании 19.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа хранит денежные средства в банке, являющемся связанной стороной, и размещает средства в финансовых инструментах, эмитируемых связанными сторонами. Балансы взаиморасчетов по операциям с компаниями под общим контролем по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Компании под общим контролем		
Денежные средства и их эквиваленты	474	101
Дебиторская задолженность	746	107
Выданные авансы	357	42
Выданные займы	-	951
Обязательства в отношении права пользования арендных активов	(511)	(378)
Кредиторская задолженность	(52)	(11)
Прочие полученные авансы	(2)	(2)
Ассоциированные компании		
Дебиторская задолженность	2	-
Кредиторская задолженность	(3)	-
Прочие полученные авансы	(358)	(383)
Совместное предприятие		
Заем	-	(5 424)

В отношении компаний под общим контролем Группа получила процентные доходы за 2023 год в размере 8 млн руб. (2022 год: 29 млн руб.) и в отношении обязательств понесла процентные расходы в размере 63 млн руб. (2022 год: 21 млн руб.).

В отношении совместного предприятия Группа получила процентные доходы за 2023 год в размере 90 млн руб. (2022 год: 304 млн руб.) и понесла процентные расходы в размере 344 млн руб. (за 2022 год: 402 млн руб.).

Вознаграждение ключевого менеджмента

Вознаграждение других ключевых руководителей (менеджмента) за 2023 год составило 783 млн руб. (за 2022: 273 млн руб.). Вознаграждение членов совета директоров за 2023 год составило 5 млн руб. (2022 год: 3 млн руб.).

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В течение 2023 года руководство компании обеспечило непрерывность цепочек поставок лекарственных препаратов, медицинских расходных материалов и медицинского оборудования, что позволило ограничить эффект данных событий на финансовые результаты Группы. Руководство АО «Группа компаний «Медси» принимает все возможные меры для непрерывности деятельности компании, для завершения инвестиционных проектов, сохранения и увеличения пациентопотока. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение АО «Группа компаний «Медси» сложно оценить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все необходимые налоговые обязательства были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут иначе трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

В отношении Группы периодически подаются иски от клиентов либо иных контрагентов, однако общая сумма требований в рамках таких исков не оказывает существенного влияния на финансовые результаты деятельности Группы.

В течение 1 полугодия 2021 года Группа приступила к реализации плана по капитальному обновлению санаторно-курортного актива. Однако, в июле 2021 года государственные судебные органы добились приостановки строительства в связи с необходимостью получения согласований от органов власти на проведение работ. Руководство Группы принимает меры по урегулированию ситуации и получению необходимых разрешений.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 февраля 2024 года внеочередным общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты за 2019 год в размере 420 млн руб., что составляет 5,12 руб. на обыкновенную акцию.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 28 февраля 2024 года.