

АО «Группа компаний «Медси» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторское заключение независимого
аудитора за 2022 год

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2022 ГОД	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА 2022 ГОД	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	9-62
1. Общая информация	9
2. Основа представления отчетности	10
3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	11
4. Основные положения учетной политики	11
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках.	30
6. Выручка	32
7. Себестоимость	32
8. Коммерческие, управленческие и прочие операционные расходы	32
9. Налог на прибыль	33
10. Основные средства	35
11. Прочие нематериальные активы	37
12. Инвестиции в ассоциированные компании	38
13. Финансовые активы	40
14. Вложения в совместные предприятия	41
15. Дебиторская задолженность	43
16. Товарно-материальные запасы	44
17. Гудвил и сделки по объединению бизнеса	45
18. Денежные средства и эквиваленты	50
19. Уставный капитал	50
20. Кредиты и займы	50
21. Кредиторская задолженность	52
22. Финансовые инструменты	54
23. Аренда	57
24. Доходы будущих периодов	59
25. Сделки со связанными сторонами	59
26. Активы, предназначенные для продажи	60
27. Условные обязательства и условные активы	61
28. События после отчетной даты	62
29. Утверждение финансовой отчетности	62

ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Группа компаний «Медси» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также их консолидированные результаты деятельности, консолидированное движение денежных средств и изменения собственного капитала за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), утвержденными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

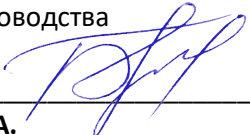
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

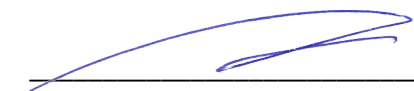
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2022 год была утверждена руководством 15 февраля 2023 года.

От имени руководства


Брусилова Е.А.
Президент
АО «Группа компаний «Медси»


Шакирова О.В.
Директор по финансам и инвестициям
АО «Группа компаний «Медси»

15 февраля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам 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 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 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.

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;

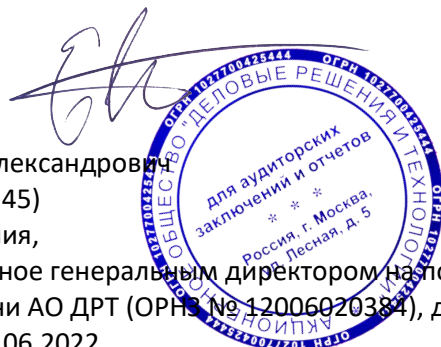
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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.

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.

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



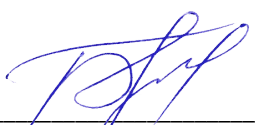
15 февраля 2023 года

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

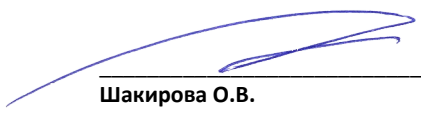
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Выручка	6	35 978	30 087
Себестоимость	7	(29 182)	(23 773)
Коммерческие и управленческие расходы	8	(4 137)	(3 245)
Прочие операционные расходы, нетто	8	(425)	(449)
Операционная прибыль		2 234	2 620
Доходы по процентам		385	762
Расходы по процентам		(1 499)	(933)
Курсовые разницы, нетто		46	6
Прибыль от инвестиции в совместное предприятие	14	248	1 424
Убыток от инвестиций в ассоциированные компании	12	(56)	(78)
Прочие доходы нетто		2	11
Прибыль до налога на прибыль		1 360	3 812
Налог на прибыль	9	(86)	62
Чистая прибыль		1 274	3 874
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
Итого совокупный доход за период		1 274	3 874
Базовая прибыль на акцию руб.		16	47
Разводненная прибыль на акцию руб.		16	47


Брусилова Е.А.
Президент
АО «Группа компаний «Медси»

15 февраля 2023 года


Шакирова О.В.
Директор по финансам и инвестициям
АО «Группа компаний «Медси»

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 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	10	29 940	18 872
Активы в форме права пользования	23	4 964	5 195
Гудвил	17	725	710
Прочие нематериальные активы	11	2 519	2 101
Авансы выданные по капитальным вложениям	15	1 387	8 635
Авансы выданные прочие	15	42	46
Инвестиции в совместные предприятия	14	5 901	5 653
Инвестиции в ассоциированные компании	12	655	711
Долгосрочные финансовые активы	13	79	74
Отложенные налоговые активы	9	109	189
Итого внеоборотные активы		46 321	42 186
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	16	2 176	1 586
Дебиторская задолженность	15	2 471	3 039
Авансы выданные	15	414	229
Краткосрочные финансовые активы	13	946	-
Авансовые платежи по налогу на прибыль		-	3
Активы для продажи	26	81	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	18	-	973
Денежные средства и их эквиваленты	18	3 560	2 483
Итого оборотные активы		9 648	8 313
ИТОГО АКТИВЫ		55 969	50 499
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	19	3 278	3 278
Нераспределенная прибыль		23 191	21 917
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		26 469	25 195
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Доходы будущих периодов	24	326	395
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	2 171	1 517
Отложенные налоговые обязательства	9	15	11
Обязательства в отношении прав аренды	23	4 847	5 040
Кредиты и займы	20	3 300	4 600
Итого долгосрочные обязательства		10 659	11 563
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	21	6 207	6 881
Обязательства в отношении прав аренды	23	779	600
Кредиты и займы	20	11 855	6 260
Итого краткосрочные обязательства		18 841	13 741
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 500	25 304
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		55 969	50 499

Брусилова Е.А.
Президент
АО «Группа компаний «Медси»

Шакирова О.В.
Директор по финансам и инвестициям
АО «Группа компаний «Медси»

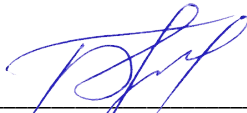
15 февраля 2023 года

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

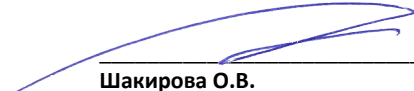
АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Собственный капитал акционеров материнской компании	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	3 278	18 543	21 821	21 821
Чистая прибыль	-	3 874	3 874	3 874
Итого совокупный доход	-	3 874	3 874	3 874
Дивиденды	-	(500)	(500)	(500)
Остаток на 31 декабря 2021 года	3 278	21 917	25 195	25 195
Остаток на 1 января 2022 года	3 278	21 917	25 195	25 195
Чистая прибыль	-	1 274	1 274	1 274
Итого совокупный доход	-	1 274	1 274	1 274
Остаток на 31 декабря 2022 года	3 278	23 191	26 469	26 469


Брусилова Е.А.
Президент
АО «Группа компаний «Медси»

15 февраля 2023 года


Шакирова О.В.
Директор по финансам и инвестициям
АО «Группа компаний «Медси»

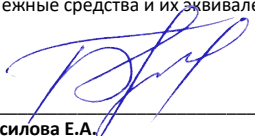
Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

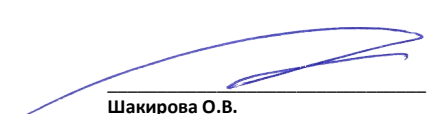
АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Операционная деятельность		
Поступило денежных средств, всего	37 296	31 486
Поступило денежных средств от покупателей по медицинской деятельности	37 295	30 928
Прочие поступления (Примечание 21)	-	515
Возврат налога на прибыль	1	43
Направлено денежных средств, всего:	(30 436)	(24 279)
Расходы на персонал (включая налоги и сборы)	(17 256)	(14 369)
Закупка медицинских материалов	(8 659)	(5 710)
Услуги других лечебно-профилактических учреждений	(888)	(1 382)
Расходы на содержание недвижимого имущества	(887)	(719)
Прочие расходы	(638)	(391)
Расходы на маркетинг	(567)	(509)
Затраты на информационные технологии	(389)	(337)
Общехозяйственные материалы и услуги	(333)	(228)
Налоги (кроме налогов, связанных с расходами на персонал)	(300)	(266)
Транспортные расходы	(234)	(192)
Содержание и ремонт оборудования	(220)	(158)
Платежи за пользование недвижимым имуществом не являющиеся арендой	(65)	(7)
Налог на прибыль	-	(11)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	6 860	7 207
Инвестиционная деятельность		
Поступило денежных средств, всего	914	91
Возврат налога на добавленную стоимость по строительству КДЦ на Мичуринском (Примечание 21)	834	-
Доход от размещения временно свободных денежных средств на депозитах	80	90
Поступление от продажи основных средств	-	1
Направлено денежных средств, всего	(9 136)	(11 149)
Строительство и модернизация недвижимого имущества	(2 683)	(6 223)
Приобретение оборудования	(3 728)	(2 351)
Капитальные вложения в информационные технологии	(1 400)	(799)
Займ, выданный связанной стороне (Примечание 13)	(144)	(44)
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 17)	(951)	-
Прочие капитальные вложения	(189)	(1 691)
Налог на добавленную стоимость по зданию КДЦ на Красной Пресне (Примечание 21)	(41)	(41)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(8 222)	(11 058)
Финансовая деятельность		
Поступило денежных средств, всего	5 189	7 300
Получение кредитов и займов	5 189	7 300
Направлено денежных средств, всего	(2 787)	(5 747)
Погашение кредитов и займов	(1 005)	(4 138)
Аренда - платежи по основному долгу (Примечание 23)	(701)	(474)
Аренда - платежи по процентам (Примечание 23)	(507)	(384)
Оплата процентов по кредитам и займам и связанные платежи	(574)	(251)
Выплата дивидендов	-	(500)
Чистый поступление денежных средств по финансовой деятельности	2 402	1 553
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	37	-
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 077	(2 298)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 483	4 781
Изменение в денежных средствах актива для передачи акционеру	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 560	2 483


Брусилова Е.А.
Президент
АО «Группа компаний «Медси»


Шакирова О.В.
Директор по финансам и инвестициям
АО «Группа компаний «Медси»

15 февраля 2023 года

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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 2022 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2021 года – 59,2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в размере 10%, тем самым перестал быть держателем большинства акций. 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40,8%). Акции Компании зарегистрированы на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской и СПБ биржах.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа включала в себя следующие компании (включая вложения в совместное предприятие):

Название	Основная деятельность	Процент владения / голосующих акций у Группы	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 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»	Услуги фитнеса	100%	100%
ООО «Медси-Выкса» ИНН 7702045051 (ранее – ООО «Проект Отрадное»)	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Проект Отрадное» ИНН 5024228469	Прочие услуги	100%	-
ООО «ВК «Серебряный бор»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Медси Санкт-Петербург»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси Пермь»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси Диджитал» (ранее ООО «Медицинский парк»)	Медицинские услуги	100%	100%
	Прочая инвестиционная деятельность		
ООО «Проект Мичуринский»		50%	50%
ООО «Клиника на Петроградской Стороне»	Медицинские услуги	-	100%
ООО «Медси-Ижевск»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси Сервис» (ранее - ООО «Медси Лабс»)	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Клинико-диагностическая лаборатория «ДИАЛАЙН»	Медицинские услуги	-	100%
ООО «Многопрофильный медицинский центр «ДИАЛАЙН»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО "ММЦ «Клиника аллергологии и педиатрии»	Медицинские услуги	-	100%
ООО «КНЦ»	Медицинские услуги	-	100%
ООО «МЦ «Профилактическая медицина»	Медицинские услуги	-	100%
ООО «Медси-Уфа» (ООО «ММЦ «Профилактическая медицина»)	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Профилактическая медицина-Фарм»	Медицинские услуги	-	100%
ООО «Медси-Нижний»	Медицинские услуги	99%	-
ООО «Лабдиагностика»	Медицинские услуги	100%	-
ООО «Лабдиагност и К»	Медицинские услуги	100%	-
ООО «МРТ Азбука здоровья»	Медицинские услуги	100%	-

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 1 полугодия 2022 г. ООО «Клиника на Петроградской Стороне» было присоединено к ООО «Медси Санкт-Петербург», образовано новое юридическое лицо ООО «Медси-Нижний», переименовано ООО «Проект Отрадное» в ООО «Медси-Выкса».

В течение второго полугодия 2022 г. было осуществлено присоединение ООО «Клинико-диагностическая лаборатория «ДИАЛАЙН» к ООО «Многопрофильный медицинский центр «ДИАЛАЙН» и реорганизация активов в г. Уфа путем присоединения к единому юр. лицу ООО «ММЦ «Профилактическая медицина» с последующим переименованием в ООО «Медси-Уфа».

В мае 2022 года Группа приобрела сеть клиник «Лабдиагностика» в г. Пермь (ООО «Лабдиагностика» и ООО «Лабдиагност и К»).

В июле 2022 года Группа приобрела 100% доли в ООО «МРТ Азбука Здоровья»

Все приобретения дочерних компаний раскрыты в Примечании 17.

Инвестиции в ассоциированные и прочие компании раскрыты в Примечании 12.

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).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма краткосрочных обязательств Группы превышала сумму ее текущих активов на 9 193 млн руб. Руководство считает, что Группа получит от операций достаточное количество денежных средств для реализации своей деятельности в обозримом будущем.

Отрицательный оборотный капитал в основном связан с наличием на конец года 2022 года займа от связанной стороны ООО «Проект Мичуринский» в сумме 5 424 млн руб. К концу 2020 года проекты совместного предприятия ООО «Проект Мичуринский» по строительству жилого комплекса и медицинского центра подошли к завершению (Примечание 14) и партнерами было принято решение о предоставлении свободных денежных средств партнерам в равной пропорции в виде беспроцентных займов. Руководство ожидает, что обязательства по займу будут погашены путем взаимозачета при реорганизации ООО «Проект Мичуринский» в форме присоединения к Группе.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы были неиспользованные кредитные линии на сумму 14 878 млн руб.

Функциональной валютой и валютой представления является российский рубль. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей и составлена на русском языке.

3. 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 2022 года и были впервые применены в текущем отчетном периоде при составлении настоящей отчетности:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы», Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы», Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора» Ежегодные поправки в МСФО (2018-2020): МСФО (IFRS) 1, 9, 16 и МСФО (IAS) 41.

Применение поправок и интерпретаций в 2022 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:

МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года)	«Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»
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»

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. Общий совокупный доход дочерних предприятий относится на акционеров Компании и долю неконтролирующих акционеров (далее – «ДНА»), даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка в ДНА.

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.

Неконтролирующие доли. Неконтролирующие доли представляют собой доли участия в капитале дочерней организации, не относимые прямо или косвенно на Компанию.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской организации.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2022 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Гудвил 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.

Доля неконтролирующих акционеров, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, первоначально оцениваются в размере пропорциональной части доли неконтролирующих акционеров в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса.

Гудвил

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

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

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, 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 гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупной доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2022 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 гудвил, 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 гудвил) 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.

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.

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, оценка которого производится на основе исторических данных.

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 ожидания 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 2022 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, также как и 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.

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 гудвила, 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 гудвила

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 2022 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, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

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, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

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.

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).

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.

Резервы под выплаты по искам к Группе

Резерв по искам, предъявленным истцами Группе, формируется при условии высокой вероятности соответствующих платежей. Сумма резерва определяется как наиболее вероятная к выплате сумма, определяемая с учетом всех обстоятельств судебного разбирательства. Признание резерва отражается в отчетности в корреспонденции с расходами или активами, в отношении которых такой резерв сформирован.

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 КДЦ (клинико-диагностические центры), 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2022 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) 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 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.

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 ведётся 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.

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, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2022 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- 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);
- 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 («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.

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-ти 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-ти месяцев, представляют собой ОКУ, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12-ти 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.

Государственные субсидии и безвозмездная помощь

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов (включая основные средства), отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения. При этом доход для компенсации расходов отражается в отчете о прибылях и убытках свернуто как уменьшение соответствующей статьи расхода, для которой предназначена эта компенсация.

Учет безвозмездной помощи от коммерческих организаций в МСФО не регламентирован. Для учета данных транзакций Группой с 2020 года применяется учетная политика, предусматривающая учет безвозмездной помощи от коммерческих организаций аналогично порядку, установленному для государственной помощи в МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Группа провела анализ договоров благотворительности с коммерческими организациями и приняла допущения к учету этих операций. Характер взаимоотношений с коммерческими организациями в части полученной благотворительности аналогичен описанным в МСФО (IAS) 20 отношениям с государственными органами.

В частности, Группа имеет право тратить денежные средства, использовать полученное медицинское оборудование, средства защиты и медикаменты исключительно для борьбы с пандемией коронавируса (COVID-19). По запросу дарителей Группа обязана предоставлять отчеты об использовании средств.

Таким образом, Группа применила положения, аналогичные МСФО (IAS) 20, для учета благотворительной помощи, полученной от коммерческих организаций:

- При отражении помощи, относящейся к активам, Группа признает активы и обязательства в отчете о финансовом положении развернуто. Активы и обязательства (доход будущих периодов) амортизируются в течение срока полезного использования с отнесением амортизации в отчет о прибылях и убытках;
- При отражении помощи, относящейся к доходу, Группа признает полученный доход для компенсации расходов в отчете о прибылях и убытках свернуто как уменьшение соответствующей статьи расхода, для которой предназначена эта компенсация.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Государственные субсидии и безвозмездная помощь от коммерческих организаций отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов.

Вознаграждение на основе акций (с расчетами денежными средствами)

Обязательство по выплатам, основанным на акциях, с расчетами денежными средствами с работниками за оказанные услуги, первоначально признается по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату до погашения и на дату погашения справедливая стоимость обязательства переоценивается, а изменения справедливой стоимости признаются в прибылях и убытках за текущий период.

Вознаграждение на основе акций (с расчетами долевыми инструментами)

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами долевыми инструментами работникам и другим лицам учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления.

Справедливая стоимость выплат, основанных на акциях с расчетами долевыми инструментами, определенная на дату предоставления, относится на расходы равномерно в течение срока перехода прав по долевым инструментам, обусловленного достижением целевых показателей, исходя из оценки Группой количества долевого инструмента, права на которые перейдут сотрудникам, с соответствующим увеличением капитала. На каждую отчетную дату Группа пересматривает оценки количества долевого инструмента, права на которые перейдут сотрудникам. Если первоначальные оценки пересматриваются, влияние пересмотра отражается в прибылях или убытках в течение оставшегося срока перехода прав по долевым инструментам, в корреспонденции со счетом резерва на выплату вознаграждений работникам с расчетами долевыми инструментами.

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.

Резерв по необоснованно оказанным услугам

Как указано в Примечании 4, Группа признает выручку от оказания медицинских услуг по договорам со страховыми компаниями и по полисам обязательного медицинского страхования («ОМС») за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) и резерва по необоснованно оказанным услугам (НОУ), оценка которого производится на основе исторических данных. Реальная величина, согласованная впоследствии со страховыми компаниями, может отличаться от произведенных оценок.

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. Так же существенным допущением является применение ставки дисконтирования, основанной на данным кредитного портфеля и доходности облигаций федерального займа.

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, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски генерирующей единицы.

Темпы роста в пост прогнозном 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 Примечаниях 10, 12 и 17.

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 12). На момент приобретения справедливая стоимость данной инвестиции значительно превышала ее номинальную стоимость, поэтому Группа признала инвестицию по её 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.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ВЫРУЧКА

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

	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Страховые компании, в том числе	13 656	11 110
-выручка, признанная по факту	12 569	10 183
-выручка, признаваемая в течение периода	1 087	927
Выручка по полисам обязательного медицинского страхования, признаваемая по факту	6 539	5 310
Физические лица, в том числе	13 253	11 494
-выручка, признанная по факту	12 981	11 226
-выручка, признаваемая в течение периода	272	268
Юридические лица, в том числе	1 449	1 492
-выручка, признанная по факту	1 366	1 361
-выручка, признаваемая в течение периода	83	131
Прочая выручка, в том числе	1 081	681
-выручка, признанная по факту	1 081	681
	35 978	30 087

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость представлена следующими статьями расходов:

	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Расходы на персонал	15 180	12 023
Расходы на материалы	7 329	5 831
Амортизация	3 800	2 954
Расходы на содержание помещений	1 081	841
Расходы на производственные услуги	942	1 524
Транспортные расходы	218	173
Прочие расходы	632	427
	29 182	23 773

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

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы включают:

	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Расходы на персонал	2 426	1 815
Маркетинговые и PR расходы	850	739
Амортизация	477	302
Консультационные и ИТ-расходы	276	284
Расходы на аренду и содержание помещений	49	56
Прочие расходы	59	49
	4 137	3 245

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие операционные расходы, нетто включают:

	2022 год	2021 год
Изменение резерва под ОКУ, списание дебиторской задолженности, нетто	(40)	(67)
Списание кредиторской задолженности	13	-
Убыток от списания гудвила (Примечание 17)	-	(35)
Налог на имущество и прочие налоги	(218)	(182)
Банковские комиссии	(141)	(125)
Убытки от выбытия основных средств и нематериальных активов	(23)	(57)
Пени и штрафы полученные/(выплаченные)	(5)	(2)
Восстановление/начисление резерва по обесценению запасов	(8)	2
Прочие доходы	(3)	17
	(425)	(449)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

	2022 год	2021 год
Расход по текущему налогу	(2)	(1)
(Расход) /доход по отложенному налогу	(84)	63
(Расход) /доход по налогу на прибыль	(86)	62

Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль составляет 0 млн руб. и 3 млн руб. на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно.

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

	2022 год	2021 год
Прибыль до уплаты налога на прибыль, в том числе	1 360	3 812
Прибыль, облагаемая по ставке 0%, в том числе	1 609	4 176
<i>Прибыль АО «Медси 2»</i>	1 308	981
<i>Прибыль ООО «Многопрофильный медицинский центр «ДИАЛАЙН»</i>	52	-
<i>Прибыль ООО «Медси-Уфа»</i>	103	-
<i>Убыток ООО «Медси Санкт-Петербург»</i>	(355)	-
<i>Прибыль АО «Группа компаний «Медси», без учета прибыли от вложения в ООО «Проект Мичуринский» (Примечание 14)</i>	253	1 771
<i>Прибыль АО «Группа компаний «Медси» от вложения в ООО «Проект Мичуринский» (Примечание 14)</i>	248	1 424
Убыток, облагаемый по ставке 20%	(249)	(364)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	50	73
Списание отложенного налога ООО «Медси Санкт-Петербург»	(151)	-
Налоговый эффект от списания гудвила, не влияющий на налогооблагаемую прибыль	-	(7)
Прочие доходы/(расходы), не влияющие на налогооблагаемую прибыль	15	(4)
Доход/ (расход) доход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(86)	62

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 г. 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.

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:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы	109	189
Отложенные налоговые обязательства	(15)	(11)
	94	178

	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

	Остаток на 1 января 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток на 31 декабря 2021 года
Основные средства	-	3	3
Начисленные обязательства	7	5	12
Налоговый убыток	107	43	150
Прочие	1	12	13
	115	63	178

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаточная стоимость основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Собственные земельные участки	472	472
Недвижимое имущество	16 908	9 172
Машины и оборудование	7 071	4 316
Прочие основные средства	893	509
Незавершенное строительство	4 596	4 403
	29 940	18 872

Движение основных средств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	Собственные земельные участки	Недвижимое имущество	Медицинские и прочие машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	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	4 667	797	(8 746)	4 913
Приобретение сети «Лабдиагностика» (Примечание 17)	-	35	8	2	-	45
Перевод в активы для продажи (Примечание 26)	-	(101)	-	-	-	(101)
Выбытия	-	(16)	(500)	(229)	-	(745)
Остаток на 31 Декабря 2022 года	472	20 272	15 271	1 995	4 596	42 606

	Собственные земельные участки	Недвижимое имущество	Медицинские и прочие машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2021 года	472	11 794	9 195	1 480	1 165	24 106
Строительство	-	-	-	-	5 614	5 614
Поступление	-	426	1 630	301	(2 376)	(19)
Приобретение сетей «Диалайн» и «Промедицина» (Примечание 17)	-	69	364	51	-	484
Выбытия	-	(130)	(93)	(407)	-	(630)
Остаток на 31 декабря 2021 года	472	12 159	11 096	1 425	4 403	29 555

	Собственные земельные участки	Недвижимое имущество	Медицинские и прочие машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	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 (Примечание 26)	-	20	-	-	-	20
Выбытия	-	4	490	227	-	721
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	(3 364)	(8 200)	(1 102)	-	(12 666)

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собственные земельные участки	Недвижимое имущество	Медицинские и прочие машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	ИТОГО
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2021 года	-	(2 366)	(5 407)	(1 091)	-	(8 864)
Начисленная амортизация	-	(692)	(1 452)	(232)	-	(2 376)
Выбытия	-	71	79	407	-	557
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(2 987)	(6 780)	(916)	-	(10 683)

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаточная стоимость недвижимого имущества, заложенного по кредитным и иным договорам, 0 млн руб. (31 декабря 2021 года: 1 227 млн руб.). Кроме того, по кредитным договорам были заложены права требования по договору инвестирования, отраженному в долгосрочных авансах (Примечание 15) по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 0 млн руб. (31 декабря 2021 года – в размере 5 030 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года договорные обязательства Группы по будущим капитальным затратам, связанным, в основном, с начатыми в 2019-2022 годах работами по реконструкции ряда существующих больниц и клиник, а также реновацией оборудования составляют 6 939 млн руб. (31 декабря 2021 года: 6 821 млн руб.).

Тест на обесценение

Группа произвела анализ индикаторов обесценения долгосрочных активов, включая недвижимое имущество клиник, санаториев, фитнес-центров, по состоянию на 31 декабря 2022 года. Данный анализ выявил индикаторы обесценения по отдельным бизнес-единицам (санаториям, велнес-клубу и «Медси-Ижевск»), которые рассматриваются руководством Группы как наименьшие единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС). Руководство Группы провело дальнейший анализ данных бизнес-единиц на предмет обесценения недвижимого имущества путем определения справедливой стоимости недвижимого имущества за вычетом расходов на реализацию, то есть путем определения стоимости альтернативного использования.

Определение справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию по недвижимому имуществу бизнес-единиц для целей анализа на обесценение было произведено с привлечением независимого оценщика.

Проведенный руководством Группы анализ показал отсутствие обесценения недвижимого имущества и других видов основных средств, по состоянию на 31 декабря 2022 года.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. 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
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2021 года	-	-	1 049	70	1 119
Вложения	-	-	-	298	298
Поступления	-	-	437	(174)	263
Приобретение сетей «Диалайн» и «Промедицина» (см. Примечание 17)	928	171	-	-	1 099
Выбытие	-	-	(140)	-	(140)
Остаток на 31 декабря 2021 года	928	171	1 346	194	2 639
Вложения	-	-	-	929	929
Поступления	-	-	770	(637)	133
Выбытие	-	-	(182)	-	(182)
Остаток на 31 декабря 2022 года	928	171	1 934	486	3 519
Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2021 года	-	-	(347)	-	(347)
Начисленная амортизация	-	-	(332)	-	(332)
Выбытие	-	-	141	-	141
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	-	(538)	-	(538)
Начисленная амортизация	(61)	(15)	(568)	-	(644)
Выбытие	-	-	182	-	182
Остаток на 31 декабря 2022 года	(61)	(15)	(924)	-	(1 000)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	928	171	808	194	2 101
На 31 декабря 2022 года	867	156	1 010	486	2 519

В 2022 и 2021 годах Группа осуществляла разработку и внедрение медицинских и бухгалтерских информационных систем.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

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

Название ассоциированной организации	Основная деятельность	Место регистрации и основной деятельности	31 декабря 2022 года	
			Доля владения	Балансовая стоимость
ООО «Байоник-Медси»	Биотехнологии	Российская Федерация	25%	426
ООО «Система-БиоТех»	Биотехнологии	Российская Федерация	25%	229
Итого				655

Название ассоциированной организации	Основная деятельность	Место регистрации и основной деятельности	31 декабря 2021 года	
			Доля владения	Балансовая стоимость
ООО «Байоник-Медси»	Биотехнологии	Российская Федерация	25%	447
ООО «Система-БиоТех»	Биотехнологии	Российская Федерация	25%	264
Итого				711

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 системы 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 21). 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 2022 года Группа оценила возмещаемую стоимость данной инвестиции на основе ценности ее использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана с использованием следующих допущений:

- Темпы роста выручки в прогнозном периоде 38%-191%;
- Рост в постпрогнозном периоде – 3%;
- Ставка дисконтирования – 15%;
- Рентабельность по OIBDA – с ростом с -35% (минус) до 43%.

В результате теста на обесценение, проведенного на 31 декабря 2022 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 2022 года, инвестиция не была обесценена.

На 31 декабря 2022 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 35%-106%;
- Рост в постпрогнозном периоде – 3%;
- Ставка дисконтирования (ставка, используемая для венчурного капитала) – 70%;
- Рентабельность по OIBDA – с ростом с 12% до 60%.

В результате теста на обесценение, проведенного на 31 декабря 2022 года, инвестиция не была обесценена.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Ассоциированная компания ООО «Система-БиоТех»		Ассоциированная компания ООО «Байоник-Медси»	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные активы	486	250	453	478
Оборотные активы	218	170	23	44
Краткосрочные обязательства	(565)	(254)	(167)	(171)
Долгосрочные обязательства	(113)	-	(105)	(63)
Итого Чистые активы	26	166	204	288
Выручка	56	88	116	173
Прибыль/(убыток) за год	(141)	(127)	(79)	(190)
Доля Группы в прибылях и убытках за отчетный период	(35)	(32)	(21)	(46)

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

	Ассоциированная организация ООО «Система-БиоТех»		Ассоциированная организация ООО «Байоник-Медси»	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Чистые активы ассоциированной организации	26	166	204	288
Доля Группы в ассоциированной организации	25%	25%	25%	25%
Гудвил	223	223	375	375
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированной организации	229	264	426	447

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Вложения в прочие предприятия	74	74
Процентные займы выданные	951	-
Итого финансовые активы	1 025	74
Долгосрочные финансовые вложения	79	74
Краткосрочные финансовые вложения	946	-
	1 025	74

В октябре 2022 года Группа выдала заем ассоциированной компании «Байоник-Медси» в размере 5 млн руб. сроком на три года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2022 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В октябре 2022 года Группа выдала заем связанной стороне 946 млн руб. сроком погашения в феврале 2023 года.

Все займы выданы по рыночным ставкам процента.

Группа считает все осуществленные инвестиции возвратными в полной сумме.

14. ВЛОЖЕНИЯ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2017 году Группа создала новое юридическое лицо ООО «Проект Мичуринский» и в качестве вноса 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» осуществляется на условиях согласия обеих сторон по всем значимым вопросам деятельности. Учет инвестиции в совместное предприятие ООО «Проект Мичуринский» осуществляется с применением МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».

В декабре 2020 года ООО «Проект Мичуринский» выдал краткосрочные займы акционерам в размере 8 000 млн руб., в том числе Группе в размере 4 000 млн руб., а в течение 2021 года еще 4 200 млн руб., в том числе Группе – 2 100 млн руб. по ставке 0% годовых (см. Примечание 20). Займы были учтены по методу эффективной процентной ставки. Балансовая стоимость займов на 31 декабря 2022 года составляет 11 830 млн руб. (на 31 декабря 2021 года -11 841 млн руб.)

Согласно соглашению между участниками ООО «Проект Мичуринский», совместное предприятие кроме деятельности по строительству и продажи квартир также осуществляет строительство медицинского центра за счет финансирования, полученного от Группы. Деятельность по строительству медицинского центра не предполагает получения существенной прибыли в совместном предприятии. По состоянию на 31 декабря 2022 года здание медицинского центра передано Группе.

Согласно требованиям МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отдельной отчетности ООО «Проект Мичуринский» должна быть признана выручка по мере выполнения обязательства по строительству медицинского центра и соответствующая сумма расходов в отношении признанного дохода, рассчитанная на основе процента завершенности от затрат. Так как, строительство Медицинского центра не подразумевает извлечение существенной прибыли, то суммы признанного дохода и расходов равны между собой.

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

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе		
Выручка от продажи квартир	1 835	8 016
Выручка от выполнения обязательств по строительству медицинского центра	195	1 715
Себестоимость	(948)	(3 745)
Себестоимость строительства медицинского центра	(195)	(1 715)
Коммерческие и управленческие расходы	(138)	(182)
Операционная прибыль	749	4 089
Доходы по процентам	484	707
Расходы по процентам	(610)	(1 151)
Прибыль до налога на прибыль	623	3 645
Налог на прибыль	(127)	(797)
Чистая прибыль	496	2 848
Доля в прибыли совместного предприятия	248	1 424
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные активы	566	929
Оборотные активы	12 884	18 842
в том числе денежные средства	232	1 014
в том числе краткосрочные выданные займы	11 430	11 841
ИТОГО АКТИВЫ	13 450	19 771
Краткосрочные обязательства	(186)	(7 003)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(186)	(7 003)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	13 264	12 768

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Нефинансовые активы		
Долгосрочные выданные авансы третьим лицам по капитальным вложениям	1 387	3 605
Долгосрочные выданные авансы связанной стороне по капитальным вложениям	-	5 030
Долгосрочные выданные авансы третьим лицам - прочие	42	46
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 429	8 681
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	2 374	2 897
Прочая дебиторская задолженность	97	142
	2 471	3 039
Нефинансовые активы		
Выданные авансы	414	219
Переплата по прочим налогам	-	10
	414	229
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 885	3 268

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

Существенную долю (9%) или 226 млн руб. в торговой дебиторской задолженности (после вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки) на 31 декабря 2022 года составляет задолженность по расчетам по полисам обязательного медицинского страхования (ОМС) с Фондом медицинского страхования МО («ТФОМС МО») (43% или 1 345 млн руб. на 31 декабря 2021 года).

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

В состав долгосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года включены капитализированные проценты, связанные со строительством медицинского центра, в размере 197 млн руб. Средневзвешенная ставка капитализации в 2021 г. – 9,25 %.

Согласно учетной политике Группы, в отношении каждой дебиторской задолженности создается резерв под возможные кредитные убытки в соответствии с оцененным кредитным риском. В частности, просроченная дебиторская задолженность также обесценивается в соответствии с присущим ей кредитным риском. В состав дебиторской задолженности Группы включена дебиторская задолженность по авансам, выданным на сумму 178 млн руб. и 157 млн руб. на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно, которая является просроченной в пределах 90 дней и под которую не создан резерв под возможные кредитные убытки в виду его незначительности. Руководство Группы считает такой срок просроченной задолженности незначительным и рассматривает данную задолженность как полностью возмещаемую.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 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	2022 год	2021 год
Резерв на начало периода	203	176
Списание дебиторской задолженности за счет резерва		-
Восстановление резерва	(61)	(60)
Начисление резерва	82	87
Резерв на конец периода	224	203

Резерв под возможные кредитные убытки, относящийся к нефинансовым активам	2022 год	2021 год
Резерв на начало периода	60	40
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	-	-
Восстановление резерва	(34)	(15)
Начисление резерва	45	35
Резерв на конец периода	71	60

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Остатки товарно-материальных запасов на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Медикаменты и медицинские материалы	1 896	1 244
Медицинский и хозяйственный инвентарь	206	285
Товары для реализации в аптеках	102	63
Прочие	37	49
За минусом резервов по неликвидным материалам	(65)	(55)
	2 176	1 586

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ГУДВИЛ И СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА

Сводная информация о приобретенных Группой бизнесах и сумме гудвила, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года представлена в таблицах ниже:

	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Эффективная доля участия на 31 декабря 2022 года (%)	На 31 декабря 2022 года		
				Первоначально признанный Гудвил	Обесценение Гудвила	Итого Гудвил
Сеть «Диалайн»	Медицинские услуги	24 декабря 2021 года	100%	79	-	79
Сеть «Промедицина»	Медицинские услуги	24 декабря 2021 года	100%	135	-	135
ООО «Клиника на Петроградской Стороне»	Медицинские услуги	31 декабря 2019 года	100%	35	(35)	-
ООО «Медси Санкт-Петербург»	Медицинские услуги	3 августа 2017 года	100%	302	(168)	134
ООО «Медси Пермь»	Медицинские услуги	15 сентября 2017 года	100%	362	-	362
ООО «МРТ Азбука здоровья»	Медицинские услуги	19 июля 2022 года	100%	15	-	15
				928	(203)	725

	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Эффективная доля участия на 31 декабря 2021 года (%)	На 31 декабря 2021 года		
				Первоначально признанный Гудвил	Обесценение Гудвила	Итого Гудвил
Сеть «Диалайн»	Медицинские услуги	24 декабря 2021 года	100%	79	-	79
Сеть «Промедицина»	Медицинские услуги	24 декабря 2021 года	100%	135	-	135
ООО «Клиника на Петроградской Стороне»	Медицинские услуги	31 декабря 2019 года	100%	35	(35)	-
ООО «Медси Санкт-Петербург»	Медицинские услуги	3 августа 2017 года	100%	302	(168)	134
ООО «Медси Пермь»	Медицинские услуги	15 сентября 2017 года	100%	362	-	362
				913	(203)	710

За 2022 год обесценение гудвила выявлено не было (за 2021 признано обесценение в 35 млн руб.)

Приобретение активов сети клиник «Диалайн» и «Промедицина»

В декабре 2021 года Группа приобрела сеть клиник «Диалайн» в г. Волгоград, (компании ООО «Клинико-диагностическая лаборатория «ДИАЛАЙН» и ООО «Многопрофильный медицинский центр «ДИАЛАЙН»), а также сеть клиник «Промедицина» в г. Уфа (компании ООО «ММЦ «Клиника аллергологии и педиатрии», ООО «КНЦ», ООО «МЦ «Профилактическая медицина», ООО «ММЦ «Профилактическая медицина» и ООО «Профилактическая медицина-Фарм»).

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Часть суммы вознаграждения за приобретение сети «Промедицина» в размере 973 млн руб. уплачивается путем перечисления по аккредитиву. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа отразила аккредитив как денежные средства, ограниченные к использованию (см. Примечание 18). Денежные средства, размещенные в аккредитивы отражены как уменьшение денежных средств в отчете о движении денежных средств в составе строки «Приобретение дочерних компаний». Группа отразила прочую кредиторскую задолженность за приобретение сети «Промедицина» и сети «Диалайн» в размере 1 023 млн руб. и 56 млн руб. соответственно (см. Примечание 21).

В начале 2022 года Группа погасила задолженность по приобретению сетей «Диалайн» и «Промедицина». Выплаты в отчетном периоде были скорректированы в сторону уменьшения на 13 млн руб. и составили 94 млн руб. согласно условиям договоров, ввиду уточнения стоимости приобретаемых активов. По состоянию на отчетную дату Группа завершила оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств путем привлечения независимого оценщика.

Для целей управления бизнесом эти активы рассматриваются руководством Группы как две различные бизнес единицы, генерирующая денежные потоки (ЕГДС).

Детали приобретения дочерних предприятий за вычетом приобретенных денежных средств представлены в отчете о движении денежных средств за 2021 год следующим образом:

	Диалайн	Промедицина	Итого
Денежное вознаграждение вознаграждения	1 107	1 024	2 131
Приобретенные денежные средства	(193)	(141)	(334)
Задолженность на 31 декабря 2021 г. за приобретение дочерних компаний за минусом аккредитива	(56)	(50)	(106)
Приобретения дочерних компаний, за вычетом денежных средств	858	833	1 691

Стоимость активов и обязательств, связанных с этими приобретениями, на дату приобретения представлена следующим образом:

	Диалайн	Промедицина	Итого
Краткосрочные активы			
Денежные средства	193	141	334
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49	42	91
Запасы	31	37	68
Долгосрочные активы			
Прочие нематериальные активы	593	506	1 099
Активы в форме права пользования	319	637	956
Основные средства	247	237	484
Краткосрочные обязательства			
Обязательства в отношении прав аренды	(42)	(44)	(86)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(88)	(81)	(169)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства в отношении прав аренды	(278)	(595)	(873)
Итого справедливая стоимость приобретенных чистых активов/(обязательств)	1 024	880	1 904

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие нематериальные активы включают торговые марки и клиентскую базу.

	Диалайн	Промедицина	Итого
Сумма вознаграждения	1 107	1 024	2 131
За вычетом: корректировка цены покупки	(4)	(9)	(13)
За вычетом: Оценочная стоимость приобретенных идентифицируемых чистых (активов)/обязательств	(1 024)	(880)	(1 904)
Гудвил	79	135	214

Ниже представлена информация о корректировках к предварительно определенной стоимости активов.

	Предварительная стоимость	Корректировки	Финальная стоимость
Краткосрочные активы			
Денежные средства	334	-	334
Торговая и прочая дебиторская задолженность	89	2	91
Запасы	67	1	68
Долгосрочные активы			
Прочие нематериальные активы	8	1 091	1 099
Активы в форме права пользования	956	-	956
Основные средства	232	252	484
Краткосрочные обязательства			
Обязательства в отношении прав аренды	(86)	-	(86)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(174)	5	(169)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства в отношении прав аренды	(871)	(2)	(873)
Итого справедливая стоимость приобретенных чистых активов/(обязательств)	555	1 349	1 904
Гудвил	1 576	(1 362)	214

Приобретение активов сети клиник «Лабдиагностика»

В мае 2022 года Группа приобрела сеть клиник «Лабдиагностика» в г. Пермь (ООО «Лабдиагностика» и ООО «Лабдиагност и К»).

Вознаграждение 91 млн руб. выплачивается денежными средствами. Группа отразила прочую кредиторскую задолженность за приобретение сети в размере 9 млн руб.

Детали приобретения дочерних предприятий за вычетом приобретенных денежных средств представлены в отчете о движении денежных средств следующим образом:

Денежное вознаграждение вознаграждения	91
Приобретенные денежные средства	(11)
Задолженность за приобретение	(9)
Приобретения дочерних компаний, за вычетом денежных средств	71

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость активов и обязательств сети «Лабдиагностика» на дату приобретения представлена следующим образом:

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:

Основные средства	45
Активы в форме права пользования	28

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:

Товарно-материальные запасы	22
Дебиторская задолженность	21
Денежные средства и их эквиваленты	11

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Обязательства в отношении прав аренды	20
---------------------------------------	----

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Кредиторская задолженность	8
Обязательства в отношении прав аренды	8

Итого справедливая стоимость приобретенных чистых активов/(обязательств) **91**

Сумма вознаграждения	91
За вычетом: Оценочная стоимость приобретенных идентифицируемых чистых (активов)/обязательств	(91)

Гудвил **-**

Влияние приобретения на финансовые результаты Группы

В результате приобретения сети «Лабдиагностика» 5 мая 2022 года выручка Группы за 12 месяцев 2022 года увеличилась на 143 млн руб. и прибыль Группы уменьшилась на 5 млн руб. Если бы компания была приобретена 1 января 2022 года, то прибыль Группы за год дополнительно уменьшилась бы на 4 млн руб., а выручка Группы дополнительно увеличилась бы на 73 млн руб.

Приобретение франшизной клиники ООО «МРТ Азбука здоровья»

В июле 2022 года Группа приобрела клинику ООО «МРТ Азбука здоровья» в г. Москва, ранее работавшей по франшизе «Медси» за 26 млн руб.

Тест на обесценение гудвила по состоянию на 31 декабря 2022 года

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа провела тест гудвила на обесценение. Гудвил был определен к следующим единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС):

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

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 года по результатам тестирования на обесценение по «Диалайн», «Промедицина», ООО «МРТ Азбука здоровья», «Медси Пермь», «Медси Санкт-Петербург» не выявил признаков обесценения.

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.

	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»	4-11%	3-4%	65 %	4,4-5,1	4,6-54%	14,3%
«Медси Пермь»	9-18%	6-11%	27-33%	2,8-3,5	7,6-14%	14,3%
«Диалайн»	15-18%	1-2%	38-70%	0,9-1,2	4-8%	14,3%
«Промедицина»	8-11%	1-2%	17-49%	1,3-1,8	4-8%	14,3%

Денежные потоки после окончания срока прогнозирования для определения терминальной стоимости определены исходя из постоянного темпа роста 3% годовых.

Модель «Медси Пермь» показала существенную чувствительность к изменениям базовых параметров модели, таких как ставка дисконтирования, темпы роста выручки за счет роста среднего чека и количества посещений и прочих предпосылок. Любое негативное изменение указанных допущений приведет к обесценению гудвила.

По состоянию на 31 декабря 2021 года анализ денежных потоков «Клиника на Петроградской Стороне» показал наличие обесценения гудвила в размере 35 млн руб. Соответствующий расход был отражен в отчете о прибылях и убытках Группы за 2021 год.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в рублях	3 556	553
Денежные средства в иностранной валюте	3	63
Эквиваленты денежных средств в рублях	1	1 867
Итого	3 560	2 483

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 года представлены банковскими депозитами сроком погашения менее трех месяцев в размере 1 867 млн руб. по рыночной ставке.

По условиям контракта на приобретение сети «Промедицина» Группа открыла аккредитивы (см. Примечание 17). По состоянию на 31 декабря 2021 года данные аккредитивы отражены в строке «Денежные средства, ограниченные в использовании» консолидированного отчета о финансовом положении в сумме 973 млн руб.

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Выпущенный капитал равен зарегистрированному капиталу и разделен на 81 939 700 обыкновенных акций номиналом 40 руб., и составляет 3 278 млн руб. Все акции полностью оплачены. В течение 2022 года изменений в составе выпущенных акций не было.

В первом полугодии 2021 года годовым общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты за 2020 год в размере 500 млн руб., что составляет 6 руб. на обыкновенную акцию.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные		
Необеспеченные займы от связанных сторон	5 424	5 742
Необеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	1 800	500
Необеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	4 600	-
Проценты по кредитам и займам	31	18
	11 855	6 260
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты с фиксированной ставкой	3 300	4 600
	3 300	4 600

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы отсутствуют активы, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские кредиты на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

в рублях	Срок окончания действия кредитной линии	Процентная ставка на 31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
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	500
АО «Газпромбанк»	Июнь 2027 года	фиксированная	2 600	2 600
АО «Газпромбанк»	Июнь 2027 года	плавающая	2 300	-
ПАО Банк «Уралсиб»	Апрель 2026 года	фиксированная	2 500	2 000
			9 700	5 100

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

К концу 2020 года проекты совместного предприятия ООО «Проект Мичуринский» (см. Примечание 14) по строительству жилого комплекса и медицинского центра подошли к завершению и партнёрами было принято решение о предоставлении свободных денежных средств партнерам в равной пропорции в виде беспроцентных займов.

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., а также заключено дополнительное соглашение о пролонгации срока до ноября 2022 г. 28 ноября 2022 г. срок займа был продлен до 30 июня 2023 г. Руководство ожидает, что обязательства по займу будут погашены путем взаимозачета при реорганизации ООО «Проект Мичуринский» в форме присоединения к Группе. Руководство применило метод учета по эффективной процентной ставке.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы были неиспользованные кредитные линии на сумму 14 878 млн руб.

По состоянию на отчетные даты Группа не нарушала условий кредитных соглашений.

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая 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 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (ii)	Прочие изменения (iii)	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
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Обязательства в отношении прав аренды	5 640	(1 208)	1 194	5 626
	16 500	2 402	1 879	20 781

	31 декабря 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (ii)	Прочие изменения (iii)	31 декабря 2021 года
Банковские кредиты	4 021	1 079		5 100
Займы от связанных сторон	4 018	2 083	(359)	5 742
Проценты по кредитам и займам	18	(251)	251	18
Выплата дивидендов	-	(500)	500	-
Обязательства в отношении прав аренды	3 369	(858)	3 129	5 640
	11 426	1 553	3 521	16 500

- (i) Прочие кредиты и займы содержат все элементы, за исключением отдельно раскрытых выше.
- (ii) 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. Не включают погашение вознаграждения, основанного на акциях.
- (iii) Прочие неденежные изменения включают проценты начисленные, а также изменение задолженности по договорам аренды.

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные нефинансовые обязательства:		
Долгосрочная задолженность по НДС	849	143
Долгосрочная задолженность по авансам по прочим расчетам	939	939
Долгосрочная задолженность по авансам за услуги	383	435
Итого долгосрочные обязательства	2 171	1 517
Краткосрочные финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	1 583	2 818
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	289	1 186
	1 872	4 004
Краткосрочные нефинансовые обязательства:		
Полученные авансы за товары и услуги, передаваемые по факту	569	547
Полученные авансы за товары и услуги, передаваемые в течение периода	309	274
Кредиторская задолженность перед сотрудниками	1 938	1 602
Задолженность по налогам	1 519	454
	4 335	2 877
Итого краткосрочные обязательства	6 207	6 881

Торговая кредиторская задолженность включает в себя задолженность по обычным операциям компании, связанным преимущественно с закупками медикаментов, услуг медицинского характера и иными активами, 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.

Полученные авансы 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 клинико-диагностического центра (КДЦ) 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 834 млн руб. на отчетную дату отражена в составе долгосрочной задолженности по налогам в размере 751 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 клинико-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.

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 383 млн руб. (на 31 декабря 2021 г - 435 млн руб.), относящаяся к периодам свыше 12 месяцев отражена в составе долгосрочных авансов полученных. Выручка от услуг, оказанных за отчетный период ООО «Байоник -Медси» составила 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.

В составе прочей краткосрочной задолженности на 31 декабря 2021 г. отражены суммы, причитающиеся к выплате по приобретению сетей «Диалайн» и «Промедицина» (см. Примечание 17) с учетом корректировки стоимости приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	3 560	2 483
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	973
Долгосрочные финансовые активы	79	74
Краткосрочные финансовые активы	946	-
Дебиторская задолженность	3 417	3 037
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	15 155	10 860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 872	4 024
Обязательства по аренде	5 626	5 637

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 (см. Примечание 20 «Кредиты и займы») и долгосрочной кредиторской задолженности (см. Примечание 21 «Кредиторская задолженность»), которые учитываются по амортизированной стоимости. Указанные финансовые инструменты, кроме полученного займа от совместного предприятия (Примечание 20), были привлечены по рыночным ставкам.

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.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 колебания 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.

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 2022 и 2021 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 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	61	65	120	114
Евро	52	35	138	46

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 денежным 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 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыли и убытки	(12)	(10)	(17)	(2)

Управление риском изменения процентных ставок

По состоянию на 31 декабря 2022 года риск изменения процентных ставок для Группы оценивается как несущественный. В течение 2022 года Группа привлекла краткосрочные транши по кредитным соглашениям по плавающей ставке, основанной на ставке рефинансирования. При увеличении/уменьшении ставки рефинансирования на 1 п.п. процентные расходы Группы увеличатся/снизятся на 25 млн руб.

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.

Существенную долю (9%) или 226 млн руб. в торговой дебиторской задолженности (после вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки) на 31 декабря 2022 года составляет задолженность по расчетам по полисам обязательного медицинского страхования (ОМС) с Фондом медицинского страхования МО («ТФОМС МО») (43 % или 1 345 млн руб. на 31 декабря 2021 года). Специфика работы по данному направлению предполагает проверку и приемку услуг Территориальным фондом ОМС, и, как следствие, это значительно увеличивает сроки оплаты дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по ОМС отражена за вычетом резерва под необоснованно оказанные услуги и под ожидаемые кредитные убытки. 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 6). 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.

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 2022 и 2021 годы и положительные чистые активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Группа имеет соглашения с ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие», ПАО Банк «Уралсиб», АО «Альфа-Банк» и АО «Газпромбанк» о предоставлении банковских гарантий для обеспечения обязательств по оплате перед отдельными поставщиками. Гарантии выданы на общую сумму 1 952 млн руб. сроком до 2023 г. со сроками погашения в 2023 г.

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.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-6 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 872	-	-	-	1 872
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
	14 673	2 798	785	-	18 256
Минус неначисленные проценты	(977)	(248)	(35)	-	(1 260)
	13 696	2 550	750	-	16 996
	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-6 лет	Итого
31 декабря 2021 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 024	-	-	-	4 024
Банковские кредиты по фиксированной ставке	893	2 102	2 271	782	6 048
Заем от совместного предприятия	6 100	-	-	-	6 100
	11 017	2 102	2 271	782	16 172
Минус неначисленные проценты	(751)	(302)	(221)	(32)	(1 306)
	10 266	1 800	2 050	750	14 866

Обязательства в отношении прав аренды по состоянию на 31 декабря 2022 года по срокам погашения представлены в Примечании 23.

23. АРЕНДА

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

Информация о признанных правах аренды и обязательствах, связанных с данными правами за отчетный период представлена ниже:

	Активы в форме права пользования	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало периода	6 846	4 084
Признание прав на аренду по вновь заключенным договорам	673	1 874
Модификация договоров	121	28
Права на аренду признанные, в связи с приобретением бизнеса (Примечание 17)	28	956
Прекращение признания прав на аренду	(223)	(96)
Остаток на конец периода	7 445	6 846

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Активы в форме права пользования	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Накопленная амортизация		
Остаток на начало периода	(1 651)	(1 094)
Начисленная амортизация	(909)	(573)
Прекращение признания прав на аренду	79	16
Остаток на конец периода	(2 481)	(1 651)

Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года составила 4 964 млн руб. (на 31 декабря 2021 года – 5 195 млн руб.).

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства в отношении права пользования		
Остаток на начало периода	5 640	3 369
Признание обязательств в отношении прав на аренду по вновь заключенным договорам	673	1 874
Модификация договоров	121	28
Погашение	(1 208)	(858)
Начисление процентного расхода	507	384
Обязательства в отношении права на аренду признанные, в связи с приобретением бизнеса (Примечание 17)	28	959
Выбытие обязательства в отношении прав на аренду	(135)	(76)
Прочие	-	(40)
Остаток на конец периода	5 626	5 640
за минусом краткосрочной части	(779)	(600)
Итого долгосрочная часть	4 847	5 040

Средневзвешенная ставка, используемая при расчете обязательства на 31 декабря 2022 года в отношении прав аренды, составляет 8,68% (на 31 декабря 2021 года – 9,11 %).

Обязательства в отношении права пользования по срокам погашения

	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-6 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Обязательства в отношении права пользования	1 244	1 197	1 109	4 010	7 560
	1 244	1 197	1 109	4 010	7 560
Минус неначисленные проценты	(465)	(392)	(320)	(757)	(1 934)
	779	805	789	3 253	5 626
	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-6 лет	Итого
31 декабря 2021 года					
Обязательства в отношении права пользования	1 103	1 126	1 053	4 723	8 005
	1 103	1 126	1 053	4 723	8 005
Минус неначисленные проценты	(503)	(438)	(375)	(1 049)	(2 365)
	600	688	678	3 674	5 640

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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 2022 год и за 2021год соответственно.

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

	2022 год	2021 год
Остаток на начало периода	395	424
Возврат неизрасходованной суммы субсидий	(32)	
Признано как уменьшение амортизации в отчетном периоде	(29)	(29)
Признано как уменьшение себестоимости в части расходов на персонал, медикамент.	(8)	-
Остаток на конец периода	326	395

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов связанными сторонами Группы являлись АФК «Система», ее дочерние и зависимые компании, совместное предприятие (Примечание 14) и ассоциированные компании с даты приобретения долей этих компаний (Примечание 12), а также основной управленческий персонал.

Операции Группы по основной деятельности со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (за исключением приобретения ассоциированной компании у контролирующего акционера, раскрытого в Примечании 12):

	Оказание услуг		Приобретение товаров, работ, услуг, капитальные вложения	
	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Компании под общим контролем	15	53	(469)	(299)
Прочие связанные стороны	33	41	-	-

Группа хранит денежные средства в банке, являющимся связанной стороной, и размещает средства в финансовых инструментах, эмитируемых связанными сторонами.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Балансы взаиморасчетов по операциям с компаниями под общим контролем по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты	101	1 880
Дебиторская задолженность	107	48
Выданные авансы	42	86
Выданные займы (Приложение 13)	951	-
Обязательства в отношении права пользования арендных активов	(378)	(387)
Кредиторская задолженность	(11)	(18)
Прочие полученные авансы	(2)	(24)

В отношении указанных активов Группа получила процентные доходы за 2022 год в размере 29 млн руб. (за 2021 год: 49 млн руб.) и в отношении обязательств понесла процентные расходы в размере 21 млн руб. (за 2021 год: 10 млн руб.).

Балансы взаиморасчетов по операциям с совместными и ассоциированными компаниями по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выданные авансы совместному предприятию	-	5 030
Займ, полученный от связанного предприятия	5 424	5 742
Полученные авансы от прочих связанных сторон	(383)	(435)

В отношении указанных обязательств Группа получила процентные доходы за 2022 год в размере 304 млн руб. (за 2021 год: 675 млн руб.) и понесла процентные расходы в размере 402 млн руб. (за 2021 год: 316 млн руб.).

Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение членов совета директоров за 2022 год составило 3 млн руб. (за 2021 год – 6 млн руб.). Вознаграждение других ключевых руководителей (менеджмента) за 2022 год составило 273 млн руб. (за 2021: 220 млн руб.).

26. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В июне 2022 года Совет директоров Группы утвердил продажу части активов санатория «Отрадное» связанной стороне. Группа классифицировала данные активы согласно международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» как активы для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении на отчетную дату.

27. 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 2022 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 санитарно-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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2023 года дочернее предприятие Группы ООО «Медси Выкса» и Правительство Нижегородской области заключили концессионное соглашение о создании и строительстве медицинского хаба в г. Выкса с предельной стоимостью создания 3,9 млрд руб. включая НДС (в ценах на 1 января 2022 г.)

7 февраля 2023 года связанная сторона полностью погасила обязательства по краткосрочному займу перед Группой в размере 946 млн руб.

7 февраля 2023 года Группа выплатила дивиденды в размере 1 000 млн руб., что составляет 12 рублей на обыкновенную акцию.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 15 февраля 2023 года.