

АО «Группа компаний «Медси» и дочерние предприятия

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированная)

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	7-22
1. Общие сведения	7
2. Основа представления отчетности	8
3. Информация по сегментам	9
4. Выручка	10
5. Себестоимость	10
6. Коммерческие, управленческие и прочие операционные расходы	11
7. Основные средства	11
8. Инвестиции в ассоциированные компании	12
9. Финансовые активы	13
10. Вложения в совместные предприятия	13
11. Гудвилл	14
12. Дебиторская задолженность	15
13. Кредиты и займы	16
14. Аренда	18
15. Кредиторская задолженность	19
16. Сделки со связанными сторонами	19
17. Условные обязательства и условные активы	21
18. События после отчетной даты	22
19. Утверждение финансовой отчетности	22

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Группа компаний «Медси»

Введение


Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Группа компаний «Медси» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Голубков Евгений Александрович
Руководитель задания

АО ДРТ
(ОПНЗ № 21906099145)

28 августа 2024 года

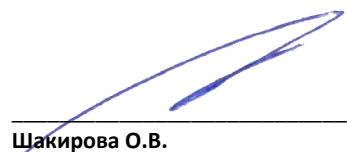


АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чание	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
Выручка	4	24 007	19 986
Себестоимость	5	(18 915)	(16 673)
Коммерческие и управленческие расходы	6	(3 024)	(2 216)
Прочие операционные расходы, нетто	6	(355)	(244)
Операционная прибыль		1 713	853
Доходы по процентам		63	115
Расходы по процентам		(995)	(1 017)
Курсовые разницы, нетто		(2)	(19)
(Убыток)/прибыль от инвестиций в совместные предприятия	10	(1)	151
Убыток от инвестиций в ассоциированные компании	8	(22)	(41)
Прибыль до налога на прибыль		756	42
Налог на прибыль		50	(20)
Чистая прибыль и совокупный доход		806	22
Базовая прибыль на акцию, руб.		10	0
Разводненная прибыль на акцию, руб.		10	0

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Шакирова О.В.

Директор по финансам и инвестициям
АО «Группа компаний «Медси»

28 августа 2024 года

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечание	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	32 961	32 402
Активы в форме права пользования	14	5 905	5 398
Гудвилл	11	560	560
Прочие нематериальные активы		3 086	2 942
Авансы выданные по капитальным вложениям	12	764	1 644
Авансы выданные прочие	12	41	39
Инвестиции в совместные предприятия	10	205	206
Инвестиции в ассоциированные компании	8	400	586
Долгосрочные финансовые активы	9	239	85
Отложенные налоговые активы		159	112
Итого внеоборотные активы		44 320	43 974
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы		1 935	2 454
Дебиторская задолженность	12	3 170	4 206
Авансы выданные	12	419	663
Краткосрочные финансовые активы	9	88	-
Авансовые платежи по налогу на прибыль		17	14
Денежные средства и их эквиваленты		4 771	3 319
Итого оборотные активы		10 400	10 656
ИТОГО АКТИВЫ		54 720	54 630
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал		3 278	3 278
Нераспределенная прибыль		23 809	23 423
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		27 087	26 701
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Прочие обязательства		588	565
Долгосрочная кредиторская задолженность	15	1 786	1 954
Отложенные налоговые обязательства		33	39
Обязательства в отношении прав аренды	14	6 009	5 364
Кредиты и займы	13	6 232	9 716
Итого долгосрочные обязательства		14 648	17 638
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	15	6 937	7 223
Обязательства в отношении прав аренды	14	898	925
Кредиты и займы	13	5 150	2 143
Итого краткосрочные обязательства		12 985	10 291
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27 633	27 929
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		54 720	54 630

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 года	3 278	23 191	26 469
Чистая прибыль	-	22	22
Итого совокупный доход	-	22	22
Дивиденды	-	(1 000)	(1 000)
Остаток на 30 июня 2023 года	3 278	22 213	25 491
Остаток на 1 января 2024 года	3 278	23 423	26 701
Чистая прибыль	-	806	806
Итого совокупный доход	-	806	806
Дивиденды	-	(420)	(420)
Остаток на 30 июня 2024 года	3 278	23 809	27 087

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
Операционная деятельность		
Поступило денежных средств, всего	24 509	19 495
Поступило денежных средств от покупателей по медицинской деятельности	24 509	19 495
Направлено денежных средств, всего	(19 274)	(17 164)
Расходы на персонал (включая налоги и сборы)	(12 710)	(10 143)
Платежи за пользование недвижимым имуществом, не являющиеся арендой	(36)	(47)
Расходы на содержание недвижимого имущества	(698)	(745)
Услуги других лечебно-профилактических учреждений	(559)	(577)
Закупка медицинских материалов	(3 523)	(3 775)
Общехозяйственные материалы и услуги	(236)	(241)
Налоги (кроме налогов, связанных с расходами на персонал, и налога на прибыль)	(207)	(292)
Налог на прибыль	(5)	(26)
Содержание и ремонт оборудования	(125)	(153)
Затраты на информационные технологии	(396)	(351)
Транспортные расходы	(136)	(123)
Расходы на маркетинг	(336)	(392)
Прочие расходы	(307)	(299)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	5 235	2 331
Инвестиционная деятельность		
Поступило денежных средств, всего	703	979
Доход от размещения временно свободных денежных средств на депозитах	56	23
Возврат займов выданных	-	947
Получено процентов по займам выданным	-	9
Поступления от продажи основных средств	1	-
Поступления от продажи дочернего предприятия (Примечание 12)	646	-
Направлено денежных средств, всего	(2 204)	(2 917)
Строительство и модернизация недвижимого имущества	(772)	(1 350)
Приобретение оборудования	(641)	(1 051)
Капитальные вложения в информационные технологии	(532)	(440)
Прочие капитальные вложения	(139)	(35)
Выдача займов	(1)	-
Налог на добавленную стоимость по зданиям КДЦ на Красной Пресне и ММЦ на Мичуринском проспекте	(119)	(41)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 501)	(1 938)
Финансовая деятельность		
Поступило денежных средств, всего	500	7 499
Получение кредитов и займов	500	7 499
Направлено денежных средств, всего	(2 782)	(8 320)
Погашение кредитов и займов	(977)	(6 128)
Расходы на выпуск облигаций	-	(33)
Аренда – платежи по основному долгу	(390)	(409)
Аренда – платежи по процентам	(385)	(265)
Оплата процентов по кредитам и займам и связанные платежи	(610)	(485)
Выплата дивидендов	(420)	(1 000)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности	(2 282)	(821)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	-	(23)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 452	(451)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 319	3 560
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4 771	3 109

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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 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 предприятия зарегистрированы в Российской Федерации (далее – «РФ»).

Контролирующим акционером Группы является ПАО АФК «Система».

В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в размере 49,2%. 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров. Акции зарегистрированы на Московской и СПБ биржах.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа включала в себя следующие предприятия:

Название	Основная деятельность	Процент владения / голосующих акций у Группы	
		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Группа компаний «Медси»	Медицинские услуги	Холдинговая компания	Холдинговая компания
АО «Медси 2»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Санаторий Меллас»	Санаторно-курортные услуги	100%	100%
АО «Медси-Здоровье»	Розничная торговля	100%	100%
ООО «Медси-Выкса»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Проект Отрадное»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Медси Санкт-Петербург»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси Пермь»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси Диджитал»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Медси-Ижевск»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси Сервис»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Медси-Волгоград»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси-Уфа»	Медицинские услуги	100%	100%
ООО «Медси-Нижний»	Медицинские услуги	99%	99%
ОсОО «Медси Ордо» (Киргизская Республика)	Медицинские услуги	100%	100%
ЧУ ПОО «Колледж медицинских компетенций «Медси»	Образовательные услуги	100%	100%
ООО «Эко-Стандарт»	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Медси Лоджистик» (ранее – ООО «Медси-Анапа»)	Прочие услуги	100%	100%
ООО «Резорт Отрадное»	Прочие услуги	100%	-
ООО «Ближняя дача»	Прочие услуги	51%	-

В течение первого полугодия 2024 года произошли следующие изменения в структуре Группы:

- ООО «Медси-Анапа» было переименовано в ООО «Медси Лоджистик»;
- Группа учредила новое дочернее предприятие ООО «Резорт Отрадное» в РФ;
- Группа приобрела долю в 51% в ООО «Ближняя дача» за счет внесения имущественного вклада. Данное приобретение является несущественным для Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группой не была раскрыта информация, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») (например, принципы учетной политики, существенные допущения и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились). Таким образом, данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, расположенных в РФ, является российский рубль. Функциональной валютой дочернего предприятия ОсОО «Медси Ордо», расположенного в Киргизской Республике, является киргизский сом. Валютой представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей и составлена на русском языке.

Группа не расценивает свою деятельность как сильно зависящую от сезонности, как определено МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», однако в течение календарного года сезонность влияет на ее финансовые результаты. Рост потребления услуг в осенне-зимний период увеличивает выручку во втором полугодии.

В данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности использованы те же принципы учетной политики, способы представления и методы расчета, что и в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 год.

Ни одна из поправок и интерпретаций стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 года, не оказала существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Допущение о непрерывности деятельности

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

По состоянию на 30 июня 2024 года сумма краткосрочных обязательств Группы превышала сумму ее текущих активов на 2 585 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 классификацией на конец первого полугодия 2024 года выпуска биржевых облигаций серии 001P-01 в сумме 2 994 млн руб. в качестве краткосрочных обязательств в связи с наступлением даты ближайшей оферты 13 марта 2025 года. Руководство считает, что у Группы есть доступ к достаточному объему ликвидности за счет поступлений денежных средств от операционной деятельности и кредитных линий, требующих дополнительного согласования, на сумму 15 726 млн руб. (Примечание 13).

Компания имеет рейтинг кредитоспособности, присвоенный рейтинговым агентством «Эксперт РА», на уровне ruAA-, прогноз по рейтингу – стабильный. В августе 2024 года Компания получила второй рейтинг кредитоспособности от рейтингового агентства АКРА на уровне AA-(RU), прогноз по рейтингу – стабильный.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- все операционные сегменты занимаются предоставлением медицинских услуг (доля немедицинских услуг незначительна);
- контрагентами всех операционных сегментов являются страховые компании (включая фонды обязательного медицинского страхования), юридические лица и физические лица, при этом конечными потребителями медицинских услуг являются физические лица;
- используются одинаковые методы продвижения и оказания услуг;
- все операционные сегменты осуществляют деятельность в единой правовой и экономической среде РФ (учрежденное в Киргизской Республике дочернее предприятие не начало активную деятельность по состоянию на 30 июня 2024 года).

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ВЫРУЧКА

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

	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
Страховые компании, в том числе	9 238	7 898
- выручка, признанная в определенный момент времени	8 317	7 118
- выручка, признаваемая в течение периода	921	780
Выручка по полисам обязательного медицинского страхования, признанная в определенный момент времени	3 189	3 060
Физические лица, в том числе	9 877	7 736
- выручка, признанная в определенный момент времени	9 691	7 561
- выручка, признаваемая в течение периода	186	175
Юридические лица, в том числе	819	663
- выручка, признанная в определенный момент времени	586	476
- выручка, признаваемая в течение периода	233	187
Прочая выручка, в том числе	884	629
- выручка, признанная в определенный момент времени	884	629
	24 007	19 986

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость представлена следующими статьями расходов:

	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
Расходы на персонал	11 079	9 028
Расходы на материалы	3 838	3 602
Амортизация	2 431	2 421
Расходы на содержание помещений	604	701
Расходы на производственные услуги	561	455
Транспортные расходы	122	105
Прочие расходы	280	361
	18 915	16 673

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

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. КОММЕРЧЕСКИЕ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы включают:

	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
Расходы на персонал	1 794	1 278
Маркетинговые и PR расходы	629	522
Амортизация	312	175
Консультационные и ИТ-расходы	214	183
Расходы на аренду и содержание помещений	42	28
Прочие расходы	33	30
	3 024	2 216

Прочие операционные расходы/(доходы), нетто включают:

	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки, списание дебиторской задолженности, нетто	87	35
Налог на имущество и прочие налоги	139	127
Банковские комиссии	89	80
Прибыль от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(3)	(3)
Пени и штрафы полученные	2	1
Изменение резерва по обесценению запасов, списание запасов, нетто	43	-
Прочие (доходы)/расходы	(2)	4
	355	244

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2024 года остаточная стоимость основных средств представлена следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Собственные земельные участки	455	455
Недвижимое имущество	19 108	19 593
Машины и оборудование	7 272	7 556
Прочие основные средства	1 036	1 053
Незавершенное строительство	5 090	3 745
	32 961	32 402

В течение первого полугодия 2024 года поступления основных средств составили 3 548 млн руб., которые представлены закупками медицинского оборудования, капитальными затратами по реконструкции действующих больниц и клиник и по подготовке к открытию новых клиник, а также приобретением здания для клиники на Зелёном проспекте, Москва.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение первого полугодия 2023 года поступления основных средств составили 3 668 млн руб., которые представлены закупками медицинского оборудования, капитальными затратами по реконструкции больниц и клиник, вводом в эксплуатацию здания Центра радиотерапии и ядерной медицины в Отрадном, а также принятием в состав незавершенного строительства части затрат по строительству здания клинико-диагностического центра на Мичуринском проспекте, возведением которого занималось совместное предприятие ООО «Проект Мичуринский» (Примечание 10).

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы не было недвижимого имущества, заложенного по кредитным и иным договорам.

По состоянию на 30 июня 2024 года договорные обязательства Группы по будущим капитальным затратам, связанным в основном с начатыми в 2019-2023 годах работами по реконструкции ряда существующих больниц и клиник, а также реновацией оборудования, составляют 893 млн руб. (31 декабря 2023 года: 4 484 млн руб.).

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года инвестиции в ассоциированные компании представлены следующим образом:

Название ассоциированной организации	Основная деятельность	30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
ООО «Байоник-Медси»	Биотехнологии	25%	400	25%	399
ООО «Система-БиоТех»	Биотехнологии	6,7193%	-	25%	187
Итого			400		586

21 июня 2024 года в составе акционеров ООО «Система-БиоТех» произошли изменения, что привело к увеличению размера уставного капитала ООО «Система-БиоТех», в результате доля Группы в ООО «Система-БиоТех» уменьшилась до 6,7193%. ООО «Система-БиоТех» перестала классифицироваться как ассоциированная компания Группы, инвестиция Группы в ООО «Система-БиоТех» с 21 июня 2024 года является финансовым активом (Примечание 9).

Убыток от участия в ООО «Система-БиоТех» за период с 1 января 2024 года по 20 июня 2024 года составил 23 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: убыток 24 млн руб.). Прибыль от участия в ООО «Байоник-Медси» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 1 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: убыток 17 млн руб.).

Группа считает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию ООО «Байоник-Медси» возвратной в полной сумме.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	239	74
Процентные займы выданные	88	11
Итого финансовые активы	327	85
Долгосрочные финансовые активы	239	85
Краткосрочные финансовые активы	88	-
	327	85

На 30 июня 2024 года в состав инвестиций в долевыe инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, входит инвестиция в ООО «Система-БиoТех» в размере 165 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года ООО «Система-БиoТех» являлась ассоциированной компанией Группы (Примечание 8).

Справедливая стоимость инвестиции в ООО «Система-БиoТех» определена на основе ценности ее использования с учетом предпосылок, раскрытых в консолидированной финансовой отчетности за 2023 год.

10. ВЛОЖЕНИЯ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вложения Группы в совместные предприятия по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены 45% долей в уставном капитале ООО «Тиbbи Нав» в размере 205 млн руб. и 206 млн руб., соответственно. В первом полугодии 2023 года Группа также владела 50% долей в уставном капитале ООО «Проект Мичуринский».

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

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
	ООО «Тиbbи Нав»	ООО «Проект Мичуринский»
Выручка	-	24
Себестоимость	-	(32)
Коммерческие, управленческие и прочие операционные доходы/(расходы)	(2)	19
(Операционный убыток)/операционная прибыль	(2)	11
Доходы по процентам	-	551
Расходы по процентам	-	(185)
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(2)	377
Налог на прибыль	-	(75)
(Чистый убыток)/чистая прибыль	(2)	302
Доля в (убытке)/прибыли совместного предприятия	(1)	151

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2024 года ООО «Тибби Нав»	31 декабря 2023 года ООО «Тибби Нав»
Оборотные активы	456	457
ИТОГО АКТИВЫ	456	457
Краткосрочные обязательства	(1)	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(1)	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	455	457

11. ГУДВИЛЛ

Сводная информация о приобретенных Группой бизнесах и сумме гудвилла, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена в таблицах ниже:

		Первоначально признанный гудвилл	30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Эффективная доля участия (%)		Обесценение гудвилла	Итого гудвилл	Обесценение гудвилла	Итого гудвилл
ЕГДС «Диалайн»	100%	79	-	79	-	79
ЕГДС «Промедицина»	100%	135	-	135	-	135
ЕГДС «Медси Санкт-Петербург»	100%	302	(251)	51	(251)	51
ЕГДС «Медси Пермь»	100%	362	(82)	280	(82)	280
ЕГДС «МРТ Азбука здоровья»	100%	15	-	15	-	15
		893	(333)	560	(333)	560

Основным видом деятельности всех приобретенных бизнесов являются медицинские услуги.

Тест на обесценение активов по состоянию на 30 июня 2024 года

Группа проводит оценку на предмет обесценения гудвилла, относящегося к единицам, генерирующим денежные средства (далее – «ЕГДС»), не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения балансовой стоимости ЕГДС. В случае превышения балансовой стоимости гудвилла, относящегося к ЕГДС, над возмещаемой стоимостью признается обесценение.

По состоянию на 30 июня 2024 года Группа провела тестирование гудвилла на обесценение в отношении следующей ЕГДС – «Медси Санкт-Петербург». Тестирование не выявило обесценения (31 декабря 2023 года: выявлено обесценение гудвилла ЕГДС «Медси Пермь» и «Медси Санкт-Петербург» в размере 82 млн руб. и 83 млн руб., соответственно).

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа провела анализ индикаторов обесценения долгосрочных активов, включая недвижимое имущество клиник, санаториев, фитнес-центров, по состоянию на 30 июня 2024 года. Данный анализ выявил индикаторы обесценения по отдельным бизнес-единицам (клиникам в регионах), которые рассматриваются руководством Группы как ЕГДС. Руководство Группы провело дальнейшее тестирование данных бизнес-единиц на предмет обесценения недвижимого имущества, которое показало отсутствие обесценения недвижимого имущества и других видов основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года (31 декабря 2023 года: обесценения выявлено не было).

Тестирование на предмет обесценения активов было проведено с использованием следующих допущений:

	Рентабельность по OIBDA	Капитальные расходы как % от выручки	Средний темп роста выручки	Ставка дисконти- рования
«Медси Санкт-Петербург»	3,5-5,5%	2-4%	4,2-31,5%	20,20%
Прочие клиники в регионах	2,0-8,4%	2-4%	4,0-7,0%	20,20%

Модели будущих денежных потоков по ЕГДС «Медси Санкт-Петербург» и клиникам в регионах на 30 июня 2024 года показали существенную чувствительность к изменению базовых параметров модели, таких как ставка дисконтирования, темпы роста выручки за счет среднего чека и количества посещений.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2024 года дебиторская задолженность, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, представлена следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Нефинансовые активы		
Долгосрочные выданные авансы по капитальным вложениям	764	1 644
Долгосрочные выданные авансы – прочие	41	39
Долгосрочная дебиторская задолженность	805	1 683
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	3 040	3 379
Прочая дебиторская задолженность	130	827
	3 170	4 206
Нефинансовые активы		
Выданные авансы	389	636
Переплата по прочим налогам	30	27
	419	663
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 589	4 869

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

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года включала задолженность по продаже связанной стороне дочернего предприятия ООО «ВК «Серебряный Бор» в сумме 646 млн руб. Задолженность была погашена 29 февраля 2024 года.

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

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты с фиксированной ставкой	2 050	1 627
Необеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	-	400
Биржевые облигации	2 994	-
Проценты по заемным средствам	106	116
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 150	2 143
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты с фиксированной ставкой	250	750
Биржевые облигации	5 982	8 966
Итого долгосрочные кредиты и займы	6 232	9 716
Итого кредиты и займы	11 382	11 859

Банковские кредиты

Банковские кредиты на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

в рублях	Срок окончания действия кредитной линии	Процентная ставка	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ПАО Банк «Уралсиб»	Апрель 2026 года	фиксированная	500	1 077
ПАО Банк «Уралсиб»	Апрель 2026 года	плавающая	-	400
АО «Газпромбанк»	Июнь 2027 года	фиксированная	1 800	1 300
			2 300	2 777

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

Средневзвешенная ставка по банковским кредитам на 30 июня 2024 года составила 10,49% (31 декабря 2023 года: 10,37%).

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 2 226 млн руб. и 2 689 млн руб., соответственно.

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. Итоговая справедливая стоимость была рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. Для определения ставки дисконтирования, использованной для расчета справедливой стоимости банковских кредитов по состоянию на 30 июня 2024 года, была использована средневзвешенная рыночная доходность биржевых облигаций, размещенных Группой, со схожими сроками ближайшей оферты.

По состоянию на 30 июня 2024 года у Группы были неиспользованные кредитные линии, требующие дополнительного согласования, на сумму 15 726 млн руб. (31 декабря 2023 года: 18 249 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не нарушала условий кредитных соглашений.

Биржевые облигации

Размещенные Группой биржевые облигации представлены следующим образом:

Облигации	Серия	Номинал, руб.	Процентная ставка	Дата ближайшей оферты	Дата погашения	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные	001P-01	1 000	9,85%	13.03.2025	25.02.2038	2 994	2 990
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные	001P-02	1 000	10,35%	12.03.2026	25.02.2038	2 990	2 987
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные	001P-03	1 000	10,40%	13.10.2025	28.06.2038	2 992	2 989
						8 976	8 966

В балансовой стоимости биржевых облигаций на 30 июня 2024 года учтены капитализированные расходы на выпуск облигаций в размере 24 млн руб. (31 декабря 2023 года: 34 млн руб.)

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

Справедливая стоимость биржевых облигаций Группы на 30 июня 2024 года составила 8 163 млн руб. (31 декабря 2023 года: 8 371 млн руб.).

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

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. АРЕНДА

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

Информация о признанных за отчетный период активах в форме права пользования представлена ниже:

	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало периода	8 825	7 445
Признание прав на аренду по вновь заключенным договорам	684	751
Модификация договоров	440	363
Права на аренду, признанные в связи с приобретением ООО «Ближняя дача»	24	-
Прекращение признания прав на аренду	(158)	(7)
Остаток на конец периода	9 815	8 552
Накопленная амортизация		
Остаток на начало периода	(3 427)	(2 481)
Начисленная амортизация	(520)	(549)
Прекращение признания прав на аренду	37	7
Остаток на конец периода	(3 910)	(3 023)
Баланс на начало периода	5 398	4 964
Баланс на конец периода	5 905	5 529

Обязательства в отношении прав аренды за отчетный период представлены ниже:

	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
Обязательства в отношении прав аренды		
Остаток на начало периода	6 289	5 626
Признание обязательств в отношении прав на аренду по вновь заключенным договорам	684	751
Модификация договоров	440	363
Погашение	(775)	(674)
Начисление процентного расхода	385	265
Обязательства в отношении прав на аренду, признанные в связи с приобретением ООО «Ближняя дача»	24	-
Выбытие обязательств в отношении прав на аренду	(140)	-
Остаток на конец периода	6 907	6 331
за минусом краткосрочной части	(898)	(768)
Итого долгосрочная часть	6 009	5 563

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные нефинансовые обязательства		
Долгосрочная задолженность по НДС	610	729
Долгосрочная задолженность по авансам по прочим расчетам	945	945
Долгосрочная задолженность по авансам за услуги	231	280
Итого долгосрочные обязательства	1 786	1 954
Краткосрочные финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 457	2 095
Кредиторская задолженность перед сотрудниками	2 691	2 273
Прочая кредиторская задолженность	529	532
	4 677	4 900
Краткосрочные нефинансовые обязательства		
Полученные авансы за товары и услуги, передаваемые в момент времени	950	834
Полученные авансы за товары и услуги, передаваемые в течение периода	309	397
Задолженность по налогам	1 001	1 092
	2 260	2 323
Итого краткосрочные обязательства	6 937	7 223

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

В состав прочей кредиторской задолженности на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года входит задолженность по формированию уставного капитала совместного предприятия ООО «Тибби Нав» в размере 203 млн руб. и 206 млн руб., соответственно.

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 30 июня 2024 года связанными сторонами Группы являлись АФК «Система», ее дочерние и зависимые компании, совместное предприятие (Примечание 10) и ассоциированная компания с даты приобретения доли этой компании (Примечание 8), а также основной управленческий персонал.

Операции Группы по основной деятельности со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

	Оказание услуг		Приобретение товаров, работ, услуг, капитальные вложения	
	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года	За шесть месяцев 2024 года	За шесть месяцев 2023 года
Компании под общим контролем	15	16	(493)	(234)
Прочие связанные стороны	34	20	(2)	(536)

АО «ГРУППА КОМПАНИЙ «МЕДСИ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции Группы со связанными сторонами за шесть месяцев 2024 года включают выплату дивидендов в размере 420 млн руб., утвержденных внеочередным общим собранием акционеров 1 февраля 2024 года в сумме 420 млн руб. (за шесть месяцев 2023 года: 1 000 млн руб., утвержденных внеочередным общим собранием акционеров 24 января 2023 года в сумме 1 000 млн руб.).

Группа хранит денежные средства в банке, являющемся связанной стороной, и размещает средства в финансовых инструментах, эмитируемых связанными сторонами. Балансы взаиморасчетов по операциям с материнской компанией, компаниями под общим контролем, совместными и ассоциированными компаниями по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем		
Денежные средства и их эквиваленты	12	474
Дебиторская задолженность	88	746
Выданные авансы	161	357
Выданные займы	77	-
Обязательства в отношении прав аренды	(318)	(511)
Кредиторская задолженность	(334)	(52)
Прочие полученные авансы	(2)	(2)
Совместное предприятие		
Кредиторская задолженность	(203)	(206)
Ассоциированные компании		
Дебиторская задолженность	8	2
Выданные авансы	5	-
Кредиторская задолженность	(3)	(3)
Прочие полученные авансы	(331)	(358)

В отношении указанных активов Группа получила процентные доходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в размере 1 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 98 млн руб.) и в отношении обязательств понесла процентные расходы в размере 26 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 280 млн руб.).

Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение членов совета директоров за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составило 2 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 3 млн руб.). Вознаграждение других ключевых руководителей (менеджмента) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составило 102 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 68 млн руб.).

17. 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 геополитических факторов и внутрисполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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. 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 шести месяцев 2024 года руководство Компании продолжает обеспечивать непрерывность цепочек поставок лекарственных препаратов, медицинских расходных материалов и медицинского оборудования, что позволяет 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 указанного 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 применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и такие 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 первого полугодия 2021 года Группа приступила к реализации плана по капитальному обновлению санаторно-курортного актива. Однако, в июле 2021 года государственные судебные органы добились приостановки строительства в связи с необходимостью получения согласований от органов власти на проведение работ. Руководство Группы принимает меры по урегулированию ситуации и получению необходимых разрешений.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27 августа 2024 года Компания подписала договор займа, согласно которому она обязуется предоставить компании под общим контролем денежные средства в размере, не превышающем 610 млн руб., сроком до 31 августа 2025 года по рыночной ставке. На дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в рамках данного договора заемщику перечислены денежные средства в размере 85 млн руб.

19. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 28 августа 2024 года.