

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ОТЧЕТ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

Пояснение к переводу

Консолидированная финансовая отчетность МД Медикал Груп Инвестментс ПЛС по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

СОДЕРЖАНИЕ

| | <u>Страница</u> |
|---|-----------------|
| Должностные лица, профессиональные консультанты и юридический адрес | 1 |
| Отчет руководства | 2 - 7 |
| Заявление об ответственности директоров | 8 |
| Заключение независимых аудиторов | 9 - 13 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 14 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 15 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 16 - 17 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 18 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 19 - 52 |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА, ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОНСУЛЬТАНТЫ И ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС

| | |
|----------------------|---|
| Совет директоров | Владимир Меклер - Председатель Марк Курцер Виталий Устименко Татьяна Лукина Сергей Калугин (назначен в марте 2022) Юрий Кудимов (назначен в сентябре 2023) |
| Секретарь | Менустрат Лимитед |
| Помощник секретаря | Дарья Александрова |
| Независимые аудиторы | АО "Кэпт" |
| Юридический адрес | Димитриу Каратасу, 15, Анастасио Билдинг, 6-ой этаж, офис 601, Строволос, 2024, Никосия, Кипр |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА

Совет директоров компании МД Медикал Груп Инвестментс Плс (далее – «Компания») представляет участникам Компании Годовой Отчет, в который входит проаудированная консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее Компания и ее дочерние предприятия совместно именуются «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023.

ИСТОРИЯ ОБРАЗОВАНИЯ

Компания МД Медикал Груп Инвестментс Плс была образована в Республике Кипр 5 августа 2010 года в форме закрытой акционерной компании с ограниченной ответственностью. 22 августа 2012 года специальным решением акционера название Компании было изменено с «МД Медикал Груп Инвестментс Лтд» на «МД Медикал Груп Инвестментс Плс», а организационно-правовая форма изменена на открытую акционерную компанию с ограниченной ответственностью.

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Компании является исполнение функций инвестиционной холдинговой компании, для чего она приобретает и владеет контролируемыми и иными долями участия в акционерном или заемном капитале любой компании или компаний, осуществляющих свою деятельность в любой сфере, но преимущественно в сфере здравоохранения. В Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности представлена более подробная информация об услугах, оказываемых медицинскими центрами Группы.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Результаты операционной деятельности Группы зависят от множества факторов, среди которых приобретение компаний, законодательство, спрос на услуги частных медицинских учреждений, пропускная способность клиник и коэффициент заполняемости, цена и объем продаж, расходы на персонал, планы капитальных затрат и колебания обменных курсов валют

Финансовые результаты деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023, и ее финансовое положение на указанную дату представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на странице 14 и в консолидированном отчете о финансовом положении на странице 15 консолидированной финансовой отчетности.

Прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023, составила 7 822 651 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022: 4 718 800 тыс. руб.). Совокупные активы Группы по состоянию на 31 декабря 2023 составили 41 336 558 тыс. руб. (31 декабря 2022: 33 162 389 тыс. руб.), а чистые активы составили 34 553 661 тыс. руб. (31 декабря 2022: 26 963 262 тыс. руб.).

ДИВИДЕНДЫ

В Уставе Компании предусмотрено, что выплата дивидендов может производиться из средств полученной прибыли. В случае объявления и выплаты Компанией дивидендов владельцы глобальных депозитарных расписок (далее – «ГДР»), зарегистрированные на соответствующую дату, имеют право на получение дивидендов по обыкновенным акциям, лежащим в основе ГДР.

Поскольку Компания является холдинговой компанией, ее способность выплачивать дивиденды акционерам зависит от способности ее дочерних предприятий выплачивать дивиденды ей в соответствии с законодательством стран, в которых такие дочерние предприятия учреждены, и любых договорных ограничений. Возможность выплаты указанных дивидендов дочерними предприятиями зависит от достаточности получаемой ими прибыли, потоков денежных средств и суммы средств к распределению.

В отчетном периоде дивиденды к выплате объявлены не были.

26 октября 2022 года Совет директоров рекомендовал к выплате промежуточные дивиденды в размере 642 319 тыс. руб., что соответствует 8,55 руб. на акцию. Выплата дивидендов была произведена 29 ноября 2022 года.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА (продолжение)

АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ, ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ

Текущее финансовое положение Группы и результаты ее деятельности, представленные в консолидированной финансовой отчетности, признаны удовлетворительными.

Группа разработала стратегию развития с учетом растущего в России спроса на высококачественные частные медицинские услуги. Группа существенно выросла за счет стратегических приобретений новых компаний и благодаря строительству новых учреждений.

Группа владеет одной из крупнейших российских сетей клиник частного здравоохранения в части своих ключевых услуг, а также расширяется, предоставляя новые услуги. Группа располагает большим опытом по предоставлению полного комплекса частных услуг по ведению беременности. Группа закрепила за собой лидирующие позиции на российском рынке частных медицинских услуг по многим направлениям, включая акушерство и гинекологию, планирование беременности и ЭКО, а также педиатрию. Группа также диверсифицирует предлагаемые услуги, добавляя прочие медицинские услуги для всех членов семьи, такие как хирургия, урология, травматология, кардиология, онкология и др. Недавно открытые учреждения с самого начала являются многопрофильными.

Основная цель Группы – использовать существующую устойчивую платформу и опыт регионального развития для разработки масштабируемой концепции создания новых региональных клиник и прочих медицинских учреждений с применением строгой политики принятия инвестиционных решений с ориентацией на наиболее привлекательные регионы, при этом обеспечивая их бесперебойную реализацию.

Группа считает, что опыт и разносторонний состав руководства является явным конкурентным преимуществом в сложной и быстро развивающейся отрасли здравоохранения, в которой Группа ведет свою деятельность.

ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Группа ведет свою деятельность в сфере, подверженной жесткому регулированию со стороны федеральных и региональных государственных органов. Как результат, деятельность Группы в значительной степени зависит от существенных изменений существующих или введения в действие новых нормативных документов в России.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Компании и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров.

Более подробная информация об основных рисках и факторах неопределенности, а также о мерах по управлению ими, приводится в Примечаниях 23 и 25 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Репутация, опыт и профессионализм медицинского персонала Группы являются базой для привлечения новых и удержания существующих пациентов. Успех деятельности Группы зависит от медицинского персонала, который предоставляет высококвалифицированные медицинские услуги во всей сети клиник Группы.

ДОЛИ УЧАСТИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

Прямое и косвенное владение членов Совета директоров в уставном капитале Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности представлены ниже:

| <u>ФИО</u> | <u>Вид участия</u> | <u>Эффективная доля участия, %</u> |
|-------------------|-------------------------|------------------------------------|
| Марк Курцер | Прямое владение акциями | 67,90 |
| Виталий Устименко | Прямое владение акциями | 0,005 |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА (продолжение)

ДОЛИ УЧАСТИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ (продолжение)

Член Совета директоров Виталий Устименко приобрел ГДР 27 мая 2022 года и 29 июня 2022 года, в результате чего доля его владения увеличилась с 0,0053% до 0,0054% уставного капитала Компании.

Расчет эффективной доли участия основан на общей сумме выпущенных и полностью оплаченных акций, включая собственные акции, выкупленные у акционеров, приобретенные Компанией.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Цель Группы заключается в продолжающейся диверсификации медицинских услуг за счет расширения спектра услуг, в сохранении лидирующих позиций в премиальном секторе рынка медицинских услуг в области качественного женского здоровья и педиатрии, а также удовлетворении растущего спроса на частные медицинские услуги в России и за ее пределами.

С учетом планов роста Группа намерена развивать сеть стационарных и амбулаторных медицинских учреждений, расширять спектр предлагаемых услуг за счет самых современных лечебных процедур и технологий, доступных на рынке, увеличивать предоставление услуг в Москве и в прочих регионах, а также повышать качество обслуживания пациентов и эффективность работы самой Группы за счет использования преимуществ комплексной инфраструктуры сети медицинских учреждений.

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В отчетном году акционерный капитал Компании не изменялся.

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

В компетенцию Совета директоров входит назначение новых членов и подготовка рекомендаций для акционеров в отношении назначения рекомендованных Советом директоров кандидатов. Согласно Политике назначения в Совет директоров и комитеты при Совете директоров, все назначенные директора должны быть утверждены акционерами на первом Общем годовом собрании после такого назначения. Переизбрание директоров проводится не реже одного раза в три года. Возможность пребывания неисполнительного директора в должности свыше шести лет (т.е. двух трехлетних сроков) является предметом тщательной проверки с учетом необходимости последовательного обновления состава Совета директоров.

Юрий Кудимов назначен независимым неисполнительным директором Совета директоров 8 сентября 2023 года. Сергей Калугин назначен независимым директором в марте 2022 года.

Кирилл Дмитриев и ООО Африка Платформс Кэпитал (в лице Саймона Роуландса) вышли из состава Совета директоров 5 марта 2022 года и 9 марта 2022 года соответственно.

Список членов Совета директоров, пребывавших в должности на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности, приводится на странице 1.

В Примечании 22 к консолидированной финансовой отчетности указано вознаграждение членов Совета директоров и прочего ключевого управленческого персонала.

КОМИТЕТЫ ПРИ СОВЕТЕ ДИРЕКТОРОВ

В сентябре 2012 года Совет директоров учредил три комитета: Комитет по аудиту, Комитет по назначениям и Комитет по вознаграждениям.

Комитет по аудиту

В состав Комитета по аудиту входят три неисполнительных директора, два из которых являются независимыми. Председателем Комитета по аудиту с 6 декабря 2019 года является независимый неисполнительный директор Татьяна Лукина. Прочими членами Комитета по аудиту были Кирилл Дмитриев и Саймон Роуландс.

После отставки Кирилла Дмитриева и Саймона Роуландса 5 марта 2022 года и 9 марта 2022 года соответственно, Виталий Устименко и Сергей Калугин были назначены прочими членами Комитета по аудиту 14 марта 2022 года.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА (продолжение)

Комитет по аудиту (продолжение)

Заседания Комитета по аудиту проводятся не реже четырех раз в год. Комитет по аудиту отвечает за решение следующих вопросов:

- достоверность и уместность раскрытий в финансовой отчетности и финансовых материалах, которые размещаются в открытых источниках;
- поддержание эффективной работы системы внутреннего контроля, в том числе систем финансового и операционного контроля, контроля за соблюдением установленных требований и управления рисками;
- подготовка рекомендаций для акционеров по вопросам назначения, повторного назначения и смены внешних аудиторов для последующего рассмотрения и утверждения на общих собраниях;
- одобрение вознаграждения и условий сотрудничества с внешними аудиторами в части предоставляемых аудиторских услуг;
- порядок проведения аудита, включая мониторинг и обзор деятельности внешних аудиторов, их независимости и объективности;
- разработка и внедрение политики в отношении неаудиторских услуг, предоставляемых внешними аудиторами; и
- отслеживание соблюдения требований законодательства и нормативно-правовых актов и стандартов корпоративного управления.

Рекомендуемая формулировка: Комитет по аудиту оказывает содействие Совету директоров в осуществлении надзора за деятельностью и управлением деятельностью службы внутреннего аудита.

Если в ходе мониторинга и проверки Комитет по аудиту выявляет причины для беспокойства или области, требующие улучшения, он должен подготовить рекомендации для Совета директоров о мерах, необходимых для решения проблем или устранения недостатков.

Внутренний аудит

Комитет по аудиту несет ответственность за контроль и проверку эффективности службы внутреннего аудита в Компании. В связи с этим Комитет по аудиту имеет право запросить у службы Внутреннего аудита разъяснения любой деятельности Группы, которая может представлять интерес или вызывать озабоченность Комитета по аудиту.

Внутренний аудитор Компании ответственен за рекомендуемый Комитету по аудиту план аудита. Внутренний аудитор выполняет аудиторские задания в соответствии с данным планом, а также контролирует выполнение Компанией рекомендаций, предложенных в плане. Внутренний аудитор ежеквартально предоставляет Комитету по аудиту отчет с результатами аудиторской проверки.

Комитет по назначениям

В состав Комитета по назначениям входят один исполнительный и два неисполнительные директора, один из которых является независимым. Председателем Комитета по назначениям является неисполнительный директор Владимир Меклер (с июня 2016 года), прочими членами были Марк Курцер и Саймон Роуландс. После отставки Саймона Роуландса 9 марта 2022 года Сергей Калугин был назначен прочим членом комитета по аудиту 14 марта 2022 года.

Заседания Комитета по назначениям проводятся не реже одного раза в год. Комитет отвечает за оказание содействия Совету директоров в сфере корпоративного управления в части назначения всех исполнительных и неисполнительных директоров, а также генерального директора и финансового директора Компании. Основная цель деятельности Комитета по назначениям – управление процессом назначения членов Совета директоров и подготовка соответствующих рекомендаций для Совета директоров с целью обеспечить сбалансированность и надлежащий уровень квалификации лиц, входящих в его состав. Комитет по назначениям также рассматривает состав Комитета по аудиту и Комитета по вознаграждениям.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА (продолжение)

Комитет по вознаграждениям

В состав Комитета по вознаграждениям входят два неисполнительных директора и один исполнительный директор. Председателем Комитета по вознаграждениям был независимый неисполнительный директор Саймон Роуландс, который ушел в отставку 9 марта 2022 года. Сергей Калугин был назначен председателем Комитета по вознаграждениям 14 марта 2022 года. Прочими членами Комитета по вознаграждениям являются Марк Курцер и Владимир Меклер.

Заседания Комитета по вознаграждениям проводятся не реже одного раза в год. Комитет отвечает за оказание содействия Совету директоров в осуществлении корпоративного управления в части определения вознаграждения всех исполнительных директоров и председателя Совета директоров. Основная цель деятельности Комитета по вознаграждениям – определение системы и политики вознаграждения исполнительных директоров, председателя Совета директоров и руководителей высшего звена, а также специальных вознаграждений каждому исполнительному директору и председателю Совета директоров и любых компенсационных выплат.

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

С 2012 года Компания полностью осуществляет свою деятельность в соответствии с Кодексом Корпоративного Управления Великобритании. Компания придерживается высочайших стандартов корпоративного управления и прозрачности. Совет директоров считает, что эффективное корпоративное управление представляет собой стратегический актив, который помогает акционерам получать стабильные выгоды в долгосрочной перспективе. Осуществляя открытое управление Компанией в открытом режиме, Совет директоров дает акционерам возможность понять, благодаря чему стало возможно получение стабильно высоких результатов. По мнению Совета директоров, неотъемлемой частью эффективной системы корпоративного управления является корпоративная социальная ответственность, а также критический подход к управлению рисками Компании.

Для совершенствования структуры корпоративного управления в соответствии с международной признанной передовой практикой, Компания приняла ряд важных политик и процедур.

Политики и процедуры в области корпоративного управления призваны обеспечить исполнение Компанией обязательств перед акционерами.

Политики и практика корпоративного управления Компании включают, помимо прочего:

- Политику назначения членов Совета директоров и комитетов при Совете директоров;
- Задачи Комитета по аудиту, Комитета по назначениям и Комитета по вознаграждениям;
- Кодекс профессиональной этики и поведения;
- Политику обеспечения непрерывности бизнеса;
- Политику раскрытия информации;
- Политику об инсайдерской информации;
- Политику управления рисками; и
- Политику противодействия мошенничеству и недобросовестным действиям.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ПОДГОТОВКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Группа приняла ряд политик в отношении процесса составления финансовой отчетности, включающих:

- Корпоративную Учетную политику;
- Методологию Трансформации Финансовой Отчетности из РСБУ в МСФО;
- Методологию Консолидации Финансовой Отчетности по МСФО;
- Процедуру Подготовки Финансовой Отчетности; и
- Правовую структуру Группы.

Цель данной политики – установление унифицированных процедур и внедрение требований к подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы. Процедура должна подвергаться проверке на предмет соответствия Международным Стандартам Финансовой Отчетности, текущим условиям и планируемым изменениям деятельности Группы как минимум раз в год. В случае необходимости должны быть внедрены изменения и дополнения в данную Процедуру.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА (продолжение)

СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

Ежегодно Компания проводит годовое общее Собрание акционеров в дополнение к любым другим собраниям в этом году. Годовое общее Собрание акционеров или другие собрания акционеров, организованные для принятия специального решения, могут быть созваны Советом директоров путем направления уведомления с указанием вопросов, подлежащих обсуждению, не менее чем за 21 день до даты проведения собрания. Прочие собрания созываются Советом Директоров путем направления уведомления с указанием вопросов, подлежащих обсуждению, не менее чем за 14 дней до даты проведения собрания. Если срок уведомления акционеров составляет менее 21 дня или 14 дней соответственно, собрание будет считаться надлежащим, если было согласовано участие:

- в случае созыва годового общего Собрания акционеров – все акционеры, наделенные правом участия и голосования; и
- в случае созыва любого иного собрания – количественное большинство членов, имеющих право участия и голосования на собрании, при условии, что данное большинство владеет не менее чем 95 процентами номинальной стоимости акций, дающих данное право.

Уведомление о созыве общего собрания должно быть направлено каждому из акционеров.

Все акционеры имеют право участвовать в годовом общем Собрании акционеров лично или через представителя, полномочия которого подтверждены письменно. На данном собрании каждая акция дает ее владельцу право одного голоса, однако при голосовании поднятием руки каждый акционер имеет право одного голоса. Если акционер представляет собой компанию, то по решению своих директоров или другого руководящего органа он может уполномочить лицо выступать в качестве его представителя на любом собрании Компании.

ФИЛИАЛЫ

МД Медикал Групп Инвестментс Плс имеет филиал в г. Москве.

СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Компания не приобрела ни одной собственной акции, выкупленной у акционеров.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты раскрыты в Примечании 29 к консолидированной финансовой

НЕЗАВИСИМЫЕ АУДИТОРЫ

Независимые аудиторы Компании АО "Кэпт" заявили о своей готовности продолжить сотрудничество. На Общем годовом собрании акционеров будет вынесено постановление, наделяющее Совет директоров полномочиями устанавливать размер их вознаграждения.

По распоряжению Совета директоров,

Владимир Меклер
Председатель Совета директоров

Марк Курцер
Управляющий директор, член Совета директоров

г. Москва, 29 марта 2024 года

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, принятыми Европейским Союзом, и систему внутреннего контроля, которую, Совет директоров считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Эта ответственность включает в себя выбор соответствующей учетной политики и ее последовательное применение; и использование оценочных значений и суждений, которые являются разумными в данных обстоятельствах.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Совет директоров также несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие, в соответствующих случаях, вопросов, связанных с непрерывностью деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Совет директоров намеревается ликвидировать Компанию или прекратить деятельность, либо не имеет реальной альтернативы, кроме как сделать это.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Подтверждения со стороны Совета директоров:

Совет директоров подтверждает, что, насколько ему известно:

(а) консолидированная финансовая отчетность, представленная на страницах с 14 по 52, и подготовленная в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, принятыми Европейским Союзом, дает достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом положении, прибыли или убытках Компании и ее дочерних предприятий, включенных в консолидацию и рассматриваемых совместно; а также

(б) отчет руководства содержит достоверные данные о развитии, результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении Компании и ее дочерних предприятий, включенных в консолидацию и рассматриваемых совместно, в том числе описание основных рисков и неопределенностей, с которыми они сталкиваются в ходе своей деятельности.

Кроме того, Совет директоров подтверждает, что, насколько ему известно:

(1) надлежащим образом велись учетные записи, которые с достаточной точностью раскрывают финансовое положение Группы и объясняют ее операции;

(2) вся известная информация, относящаяся к подготовке консолидированной финансовой отчетности, такая как учетные записи и все другие соответствующие записи и документация, была предоставлена аудиторам Компании.

По распоряжению Совета директоров,

Владимир Меклер
Председатель Совета директоров
г. Москва, 29 марта 2024 года

Марк Курцер
Управляющий директор, член Совета директоров

Кэпт

АО «Кэпт»
БЦ «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

**Аудиторское заключение независимых аудиторов
Акционерам МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС*****Мнение***

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми в Европейском Союзе (МСФО-ЕС).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

| Обесценение гудвилла | |
|--|---|
| См. примечание 14 к консолидированной финансовой отчетности. | |
| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
| <p>Гудвилл является существенным для консолидированной финансовой отчетности. Мы рассматриваем обесценение гудвилла как ключевой вопрос аудита ввиду неопределенности, связанной с расчетными оценками при прогнозировании будущих потоков денежных средств, на основе которой проводится оценка возмещаемости, а также ввиду существенных профессиональных суждений, использованных руководством при определении возмещаемой суммы.</p> | <p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> оценку правильности определения единиц, генерирующих денежные потоки, и обоснованности методологии, примененной руководством при тестировании на обесценение; оценку обоснованности основных исходных параметров и допущений, использованных при формировании моделей дисконтированных денежных потоков, таких как прогнозный рост выручки и рентабельности, путем сравнения их с результатами прошлых периодов Группы и критического анализа прогнозных показателей. <p>Мы привлекли наших специалистов из отдела оценки, которые оказали нам содействие в оценке обоснованности средневзвешенной стоимости капитала (ставки дисконтирования), оценке примененной методологии построения модели дисконтированных денежных потоков и общей разумности ключевых вводных данных для модели, таких как прибыльность по EBITDA и размер капитальных затрат в пост-прогнозный период.</p> <p>Мы также оценили полноту и последовательность раскрытий в консолидированной финансовой отчетности в отношении данного вопроса.</p> |

| Признание выручки | |
|---|--|
| См. примечание 5 к консолидированной финансовой отчетности. | |
| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
| <p>Выручка представляет собой существенную сумму, сформированную из множества индивидуально незначительных транзакций. Для расчета выручки Группа использует специальную систему Медиалог, из которой информация о выручке автоматически передается в учетную систему. Таким образом, Группа полагается на результаты работы этих систем.</p> <p>Наиболее существенные риски искажения выручки возникают в связи с возможными неточностями данных об объемах и стоимости оказанных услуг.</p> | <p>Наши аудиторские процедуры в этой области включали, помимо прочего, следующие процедуры.</p> <p>Мы протестировали общие и прикладные средства ИТ контролей, имеющие отношение к признанию выручки. Мы привлекли наших специалистов по управлению информационными рисками для содействия нам в выполнении следующих процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> тестирование прав доступа пользователей и администраторов и контроль за установкой паролей в системе Медиалог; тестирование автоматической привязки в системе Медиалог талонов на оказание услуг к счетам и платежам, включая функцию по привязке талонов к конкретному договору на оказание; проверка правильности передачи данных о выручке из системы Медиалог в бухгалтерскую систему. <p>Мы провели сверку данных системы Медиалог с данными бухгалтерского учета, а также сверку признанной выручки, скорректированной на величину взаиморасчетов с клиентами на начало и конец отчетного периода, с суммой оплат клиентов по данным учетной системы. Также мы сверили сумму оплат с письмами-подтверждениями банков. Мы получили письма-подтверждения от дебиторов (юридических лиц) на выборочной основе для подтверждения остатков и оборотов.</p> <p>Кроме того, мы проанализировали структуру выручки, ее основные тенденции и взаимосвязи.</p> |

Кэпт
МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС
Аудиторское заключение независимых аудиторов

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет, Заявление об ответственности директоров и Отчет руководства, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО-ЕС 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.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов 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 Международными стандартами аудита, 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.

Кэпт
МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС
Аудиторское заключение независимых аудиторов

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Кэпт
МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС
Аудиторское заключение независимых аудиторов

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Колядко Елена Генриховна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 22006023423, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 3/23 от 17 февраля 2023 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

29 марта 2024 года

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2023

| | Примечание | 2023 <i>тыс. руб.</i> | 2022 <i>тыс. руб.</i> |
|--|------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Выручка | 5 | 27 631 241 | 25 222 056 |
| Себестоимость | 6 | <u>(16 338 986)</u> | <u>(15 428 617)</u> |
| Валовая прибыль | | <u>11 292 255</u> | <u>9 793 439</u> |
| Прочие доходы | | 79 218 | 36 141 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 7 | (3 766 850) | (3 513 145) |
| Убыток от обесценения актива | 13, 14 | - | (1 286 574) |
| Прочие расходы | | <u>(95 348)</u> | <u>(60 510)</u> |
| Операционная прибыль | | <u>7 509 275</u> | <u>4 969 351</u> |
| Финансовые доходы | 9 | 608 865 | 355 825 |
| Финансовые расходы | 9 | (202 696) | (494 039) |
| Чистая прибыль / (чистый убыток) по курсовым разницам | 9 | <u>19 539</u> | <u>(104 751)</u> |
| <i>Чистые финансовые доходы / (расходы)</i> | 9 | <u>425 708</u> | <u>(242 965)</u> |
| Прибыль до налогообложения | | <u>7 934 983</u> | <u>4 726 386</u> |
| Расход по налогу на прибыль | 10 | <u>(112 332)</u> | <u>(7 586)</u> |
| Прибыль за год | | <u>7 822 651</u> | <u>4 718 800</u> |
| Итого совокупный доход за год | | <u>7 822 651</u> | <u>4 718 800</u> |
| Прибыль за год, причитающаяся: | | | |
| собственникам Компании | | 7 629 721 | 4 560 217 |
| владельцам неконтролирующих долей | | <u>192 930</u> | <u>158 583</u> |
| | | <u>7 822 651</u> | <u>4 718 800</u> |
| Итого совокупный доход за год, причитающийся на: | | | |
| собственникам Компании | | 7 629 721 | 4 560 217 |
| владельцам неконтролирующих долей | | <u>192 930</u> | <u>158 583</u> |
| | | <u>7 822 651</u> | <u>4 718 800</u> |
| Прибыль на акцию (руб.) | 11 | <u>101,56</u> | <u>60,70</u> |

Примечания на страницах 19-52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2023 года

| | Примечание | 31 декабря 2023 тыс. руб. | 31 декабря 2022 тыс. руб. |
|--|------------|---------------------------------|---------------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 13 | 26 920 420 | 24 527 917 |
| Нематериальные активы | 14 | 2 179 278 | 1 959 819 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов | 15 | 246 980 | 87 928 |
| Итого внеоборотные активы | | 29 346 678 | 26 575 664 |
| Запасы | | 1 085 591 | 1 212 154 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов | 15 | 1 010 318 | 911 831 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 9 893 971 | 4 462 740 |
| Итого оборотные активы | | 11 989 880 | 6 586 725 |
| Итого активы | | 41 336 558 | 33 162 389 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 17 | 180 585 | 180 585 |
| Эмиссионный доход | 18 | 5 243 319 | 5 243 319 |
| Резервы | 18 | (655 352) | (655 352) |
| Нераспределенная прибыль | 18 | 29 611 754 | 21 982 033 |
| Итого капитал, принадлежащий на собственников Компании | | 34 380 306 | 26 750 585 |
| Неконтролирующие доли участия | 26 | 173 355 | 212 677 |
| Итого капитал | | 34 553 661 | 26 963 262 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Кредиты и займы | 19 | 735 724 | 489 200 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 | 592 045 | 729 173 |
| Обязательства по договорам | 20 | 380 763 | 468 505 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 1 708 532 | 1 686 878 |
| Кредиты и займы | 19 | 141 246 | 106 426 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 | 2 980 130 | 2 822 399 |
| Обязательства по договорам | 20 | 1 952 989 | 1 583 424 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 5 074 365 | 4 512 249 |
| Итого обязательства | | 6 782 897 | 6 199 127 |
| Итого капитал и обязательства | | 41 336 558 | 33 162 389 |

29 марта 2024 года Совет директоров МД Медикал Груп Инвестментс Плс утвердил данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

Владимир Меклер
Председатель Совета директоров

Марк Курцер
Управляющий директор

Ия Лукьянова
Финансовый директор

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

| | Примечание | Причитающийся собственникам Компании | | | | Итого | Неконт- ролирующие доли участия | Итого капитал |
|---|------------|--------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| | | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Резервы | Нераспределен- ная прибыль | | | |
| | | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | |
| Остаток на 1 января 2023 | | 180 585 | 5 243 319 | (655 352) | 21 982 033 | 26 750 585 | 212 677 | 26 963 262 |
| Прибыль и общий совокупный доход за год | | - | - | - | 7 629 721 | 7 629 721 | 192 930 | 7 822 651 |
| Взносы и выплаты | | | | | | | | |
| Объявленные дивиденды | 12 | - | - | - | - | - | (232 252) | (232 252) |
| Итого операции с собственниками | | - | - | - | - | - | (232 252) | (232 252) |
| Остаток на 31 декабря 2023 | | 180 585 | 5 243 319 | (655 352) | 29 611 754 | 34 380 306 | 173 355 | 34 553 661 |

Эмиссионный доход не подлежит распределению.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2022

| | Примечание | Причитающийся собственникам Компании | | | | Итого | Неконт- ролирующие доли участия | Итого капитал |
|---|------------|--------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| | | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Резервы | Нераспределен- ная прибыль | | | |
| | | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | |
| Остаток на 1 января 2022 | | 180 585 | 5 243 319 | (655 352) | 18 064 135 | 22 832 687 | 264 505 | 23 097 192 |
| Прибыль и совокупный совокупный доход за год | | - | - | - | 4 560 217 | 4 560 217 | 158 583 | 4 718 800 |
| Взносы и выплаты | | | | | | | | |
| Объявленные дивиденды | 12 | - | - | - | (642 319) | (642 319) | (210 411) | (852 730) |
| Прочие изменения | | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого операции с собственниками | | - | - | - | (642 319) | (642 319) | (210 411) | (852 730) |
| Остаток на 31 декабря 2022 | | 180 585 | 5 243 319 | (655 352) | 21 982 033 | 26 750 585 | 212 677 | 26 963 262 |

Эмиссионный доход не подлежит распределению.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2023

| | Примечание | 2023 тыс. руб. | 2022 тыс. руб. |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Прибыль за год | | 7 822 651 | 4 718 800 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация основных средств | 13 | 1 650 349 | 1 616 547 |
| Амортизация нематериальных активов | 14 | 58 180 | 51 109 |
| Убыток/ (прибыль) от продажи основных средств | | 7 753 | (22 317) |
| Списание основных средств | | 21 567 | 815 |
| Обесценение активов | 13, 14 | - | 1 286 574 |
| Финансовые доходы | 9 | (608 865) | (355 825) |
| Финансовые расходы (исключая обесценение) | 9 | 182 831 | 400 207 |
| Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | 9 | 19 865 | 93 832 |
| (Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто | 9 | (19 539) | 104 751 |
| Расход по налогу на прибыль | 10 | 112 332 | 7 586 |
| | | <u>9 247 124</u> | <u>7 902 079</u> |
| Уменьшение / (увеличение) запасов | | 127 750 | (47 393) |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (149 896) | (35 292) |
| Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности | | 22 377 | (55 420) |
| Увеличение / (уменьшение) обязательств по договорам | | 245 744 | (17 632) |
| | | <u>9 493 099</u> | <u>7 746 342</u> |
| Движение денежных средств от операций | | | |
| Налог на прибыль уплаченный | | <u>(115 053)</u> | <u>(12 624)</u> |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | | <u>9 378 046</u> | <u>7 733 718</u> |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение/строительство основных средств | | (3 528 298) | (1 098 983) |
| Поступления от продажи основных средств | | 6 756 | 62 796 |
| Приобретение нематериальных активов | | (51 577) | (70 017) |
| Размещение краткосрочных банковских депозитов | | | |
| Приобретение бизнеса за вычетом приобретенных денежных средств | 4 | (310 182) | - |
| Полученные банковские проценты | 9 | 567 560 | 257 760 |
| | | <u>(3 315 741)</u> | <u>(848 444)</u> |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Погашение кредитов и займов | 19 | - | (4 805 599) |
| Платежи по арендным обязательствам | 19 | (167 638) | (150 743) |
| Оплата финансовых расходов | | (19 460) | (262 088) |
| Возмещение НДС | | - | 342 717 |
| Возврат возмещенного НДС в бюджет | | (203 718) | (166 634) |
| Дивиденды, выплаченные собственникам Компании | | - | (636 794) |
| Дивиденды, выплаченные владельцам неконтрольных долей участия | | (259 177) | (224 807) |
| | | <u>(649 993)</u> | <u>(5 903 948)</u> |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | | |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 5 412 312 | 981 326 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 16 | 4 462 740 | 3 589 623 |
| Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов | | 18 919 | (108 209) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 16 | <u>9 893 971</u> | <u>4 462 740</u> |

Примечания на страницах 19-52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

1. Сведения об организации и ее деятельности

Компания МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС (далее – Компания) была образована в Республике Кипр 5 августа 2010 года в форме закрытой акционерной компании с ограниченной ответственностью. В августе 2012 года Компания была преобразована в открытую акционерную компанию с ограниченной ответственностью. Юридический адрес компании: Димитриу Каратасу, 15, Анастасио Билдинг, 6-ой этаж, Офис 601, Строволос, 2024, Никосия, Кипр.

Основным видом деятельности Компании является исполнение функций инвестиционной холдинговой компании, для чего она приобретает и владеет контролируемыми и иными долями участия в акционерном или заемном капитале любой компании или компаний (Компания и ее дочерние компании вместе именуется как "Группа"), осуществляющих свою деятельность в любой сфере, но преимущественно в сфере здравоохранения. В Примечании 5 указана детальная информация об услугах, предоставляемых медицинскими центрами Группы.

Далее приводится информация о дочерних предприятиях, принадлежащих Компании прямо или косвенно:

| Наименование компании | Страна регистраци и | Виды деятельности | 31 декабря | 31 декабря |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | | 2023 | 2022 |
| | | | Эффективная доля участия % | Эффективная доля участия % |
| АО "МД Проект 2000" | Россия | Медицинские услуги | 95 | 95 |
| ООО "Хавен" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Велюм" | Россия | Медицинские услуги | 90 | 90 |
| ООО "Капитал Групп" | Россия | Обслуживающая организация | 95 | 95 |
| ООО "Клиника Мать и Дитя" | Россия | Владение товарными знаками | 100 | 100 |
| ООО "Клиника Здоровья" | Россия | Медицинские услуги | 80 | 80 |
| ООО "Ивамед" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Мать и Дитя Пермь" | Россия | Медицинские услуги | 95 | 95 |
| ООО "Клиника Мать и дитя" | Россия | Недействующая компания | 95 | 95 |
| ООО "Мать и Дитя Санкт-Петербург" | Россия | Медицинские услуги | 85 | 85 |
| ООО "МД Проект 2010" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Мать и Дитя Юго-Запад" | Россия | Медицинские услуги | 90 | 90 |
| ООО "МД Сервис" | Россия | Розничные продажи фармацевтической | 95 | 95 |
| ООО "Мать и Дитя Нижний Новгород" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Мать и Дитя Екатеринбург" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Мать и Дитя Тюмень" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| АО "Медицинская компания ИДК" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Аптека ИДК" | Россия | Розничные продажи фармацевтической | 100 | 100 |
| ООО "Центр семейной репродукции" | Россия | Недействующая компания | 100 | 100 |
| ООО "МД Ассистанс" | Россия | Обслуживающая организация | - | 100 |
| ООО "Мать и Дитя Ярославль" | Россия | Медицинские услуги | 80 | 80 |
| ООО "Мать и Дитя Кострома" | Россия | Медицинские услуги | 80 | 80 |
| ООО "Мать и Дитя Владимир" | Россия | Медицинские услуги | 80 | 80 |
| ООО "Мать и Дитя Рязань" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Мать и Дитя Казань" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| АО "Медицинский центр Авиценна" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Эйч энд Си Медикал Групп" | Россия | Розничные продажи фармацевтической | 100 | 100 |
| ООО "Центр репродуктивной медицины" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023

1. Сведения об организации и ее деятельности (продолжение)

| Наименование компании | Страна регистрации | Виды деятельности | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|--------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | Эффективная доля участия % | Эффективная доля участия % |
| ООО "Медика-2" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Красноярский центр репродуктивной медицины" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Новосибирский центр репродуктивной медицины" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Барнаульский центр репродуктивной медицины" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Омский центр репродуктивной медицины" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Мать и Дитя Владивосток" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Мать и Дитя Волга" | Россия | Управляющая компания | 100 | 100 |
| ООО "МД Финанс" | Россия | Управляющая компания | 100 | 100 |
| ООО "Мать и дитя Краснодар" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Мать и дитя Ростов-на-Дону" | Россия | Медицинские услуги | 100 | 100 |
| ООО "Мать и дитя Красногорск" | Россия | Недействующая компания | - | 90 |
| НПФ МГИМО-МЕД | Россия | Медицинский университет | 67 | 67 |
| ООО "МД Груп Холдинг" | Россия | Управляющая компания | 100 | 100 |
| АО "МД Медикал Груп" | Россия | Управляющая компания | 100 | 100 |
| ООО "Мать и дитя Хабаровск" | Россия | Медицинские услуги | 80 | - |
| ООО "Мать и дитя Челябинск" | Россия | Медицинские услуги | 100 | - |
| ООО "Мать и дитя Липецк" | Россия | Медицинские услуги | 100 | - |
| ООО "Антирефлюкс-Сургут" | Россия | Медицинские услуги | 75 | - |
| ООО "Вира-Центр" | Россия | Медицинские услуги | 100 | - |
| ООО "МЦ Биологическая Медицина" | Россия | Медицинские услуги | 100 | - |
| ООО "Сибирская сервисная компания" | Россия | Обслуживающая организация | - | - |
| ООО "ТехМедКом" | Россия | Обслуживающая организация | - | - |
| ООО "Сервисная госпитальная компания" | Россия | Обслуживающая организация | - | - |
| ООО "ЭЛЛЕПРОФ" | Россия | Обслуживающая организация | - | - |
| ООО "МедТехноСервис" | Россия | Обслуживающая организация | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2023 года 67,9% акций Компании принадлежит Марку Курцеру, также являющемуся бенефициарным владельцем (на 31 декабря 2022 года 67,9% акций Компании принадлежало компании МД Медикал Холдинг Лимитед, бенефициарным владельцем которой являлся Марк Курцер).

Владельцем 32,1% акций Компании является компания ЭрСиЭс Юзер Сервисы С.АР.Л., которая владеет акциями от имени владельцев ГДР (31 декабря 2022 года: Гаранти Номини Лимитед).

Компании ООО "МД Ассистанс" и ООО "МД Групп Красногорск" были ликвидированы в июле 2023 года.

В течение года группа создала новые компании ООО "Мать и дитя Хабаровск", ООО "Мать и дитя Челябинск" и ООО "Мать и дитя Липецк".

В сентябре 2023 года Группа приобрела 100% акций двух компаний (ООО "Вира-Центр" и ООО "МЦ Биологическая медицина") и 75% акций одной компании (ООО "Антирефлюкс-Сургут") у третьей стороны. См. Примечание 4 к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

2. Сведения об организации и ее деятельности (продолжение)

В дополнение к санкциям Лондонская фондовая биржа приостановила допуск к торгам инструментами Группы с 3 марта 2022 года. 22 июня 2023 года ГДР Группы были исключены из официального списка ФСА и допущены к торгам на Лондонской фондовой бирже. Группа сменила банк-депозитарий, который управляет программой ГДР Группы, на ЭрСиЭс Юзер Сервисы С.РА.Л, соответствующее соглашение вступило в силу 8 августа 2023 года. 7 ноября 2023 года Банк России зарегистрировал проспект глобальных депозитарных расписок Компании (далее - "ГДР") и допускает существующие ГДР к публичному обращению в Российской Федерации. Настоящим Компания завершила процедуру изменения статуса листинга на Московской бирже на первичный.

2. Принципы подготовки

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми в Европейском Союзе (МСФО-ЕС).

(б) Принципы оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Советом директоров к выпуску 29 марта 2024 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена по методу учета по первоначальной (исторической) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления

Все операционные предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации. Компания и ее дочерние предприятия в качестве функциональной валюты используют российский рубль.

Числовые показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы представлены в российских рублях и округлены с точностью до тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования профессиональных суждений для целей подготовки расчетных оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов.

Расчетные оценки и лежащие в их основе допущения учитывают опыт прошлых периодов и ряд прочих факторов, использование которых считается уместным и обоснованным с точки зрения данных, имевшихся на момент подготовки таких оценок и допущений. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Подготовленные оценки и соответствующие допущения регулярно пересматриваются и, при необходимости, в них вносятся изменения. Изменения в расчетных оценках отражаются перспективно.

В частности, информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценок, факторах неопределенности и важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, приводится далее:

- Обесценение нематериальных активов и основных средств

Нематериальные активы и основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения и амортизируются линейным методом на протяжении срока их полезного использования. Нематериальные активы и основные средства, приобретенные в результате объединения бизнеса, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Нематериальные активы, имеющие неограниченные сроки полезного использования, анализируются на предмет обесценения не реже одного раза в год.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

2. Сведения об организации и ее деятельности (продолжение)

Проверка на предмет выявления признаков обесценения проводится по методу дисконтированных денежных потоков, которые предположительно будут генерироваться в результате использования нематериальных активов и основных средств, с применением ставки дисконтирования, которая отражает текущую оценку рыночной стоимости таких активов и присущих им рисков.

При невозможности оценки возмещаемой величины отдельного актива Группа устанавливает возмещаемую величину единицы, генерирующей денежные потоки, к которой данный актив относится.

- Обесценение гудвилла

Для установления факта обесценения гудвилла необходимо подготовить расчетные оценки возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки Группы, на которые был распределен гудвилл.

- Прочее

Информация о суждениях, допущениях и оценках в отношении признания доходов, отложенных налоговых активов, аренды и резерва ожидаемых кредитных убытков для торговой дебиторской задолженности и договорных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года описано в Примечании 3.

Существенные расчетные оценки и профессиональные суждения, сделанные менеджментом в процессе применения учетной политики Группы, а также ключевые источники устранения неопределенности были аналогичны применимым для последней консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением суждений, представленных в примечаниях 13, 14.

3. Существенные положения учетной политики

Учетная политика, применяемая в настоящей консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применяемой для консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Новые стандарты и поправки, впервые примененные в 2023 году, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, находящихся под ее контролем (ее дочерних предприятий). Группа контролирует предприятие, когда она имеет право на доход от участия в капитале этого предприятия и имеет возможность оказывать влияние на эти доходы. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты установления контроля и до даты прекращения контроля.

Финансовая отчетность всех предприятий Группы была подготовлена с использованием единой учетной политики.

Объединение бизнесов

Приобретение предприятий по результатам сделок по объединению бизнеса отражается в учете по методу приобретения на дату обретения Группой контроля. Возмещение, переданное в ходе сделки по объединению бизнеса, равно как и приобретенные идентифицируемые чистые активы, оценивается по справедливой стоимости. Любой возникающий гудвилл ежегодно тестируется на обесценение. Любой доход от выгодной покупки немедленно признается в составе прибыли или убытка. Затраты на приобретение обычно признаются в составе расходов по мере их осуществления, за исключением случаев, когда такие затраты связаны с выпуском долговых или долевого ценных бумаг.

Переданное возмещение не включает суммы, относящиеся к взаиморасчетам по предыдущим сделкам. Такие суммы, как правило, признаются в составе прибыли или убытка.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязанность уплаты условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается, и учет по нему ведется в пределах капитала. Напротив, прочее условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и последующие изменения признаются в составе прибыли или убытка.

Приобретение предприятий, находящихся под общим контролем

Объединения бизнеса в результате передачи долей владения в предприятиях, которые контролируются акционером Группы, отражаются в отчетности как если бы приобретение произошло в самую позднюю из трех дат: даты начала самого раннего из представленных сравнительных периодов; даты начала общего контроля; даты образования Компании. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости. Разница между выплаченным возмещением и балансовой стоимостью напрямую признается в составе капитала.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия оценивается в пропорции от чистых идентифицируемых активов на дату приобретения.

Изменения долей владения Группой дочернего предприятия, которые не приводят к потере контроля, признаются в составе капитала.

Потеря контроля

Если Группа теряет контроль над дочерним предприятием, она прекращает признавать активы и обязательства данного дочернего предприятия, а также любую неконтролируемую долю участия и прочие компоненты капитала. Любая прибыль или убыток, возникшая (-ий) в результате данных операций, признается в составе прибыли или убытка. Любая доля участия в таком предприятии оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля.

Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и обороты, а также любая нереализованная прибыль или убыток от внутригрупповых операций, исключаются при консолидации. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, но только в той степени, в которой отсутствуют признаки обесценения.

Выручка

Группа имеет два основных вида выручки: оказание услуг и реализация товаров.

Выручка признается в момент предоставления услуги клиенту. Определение сроков оказания услуг - в определенный момент времени или в течение длительного периода - требует суждения. Подробности описаны ниже.

| Вид товара/ услуги | Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты |
|--|--|
| Оказание услуг (кроме хранения стволовых клеток и долгосрочных контрактов) | Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором услуги были оказаны, со ссылкой на фактическое завершение оказания услуг. Платежи от пациентов по договорам обычно оплачиваются полностью заранее, разовые услуги оплачиваются сразу после оказания услуги. ОМС, страховые и прочие компании обычно платят в течение двух месяцев после предоставления услуг. |
| Реализация продукции | Реализация продукции признается в момент, когда существенные риски и выгоды от владения продукцией переданы покупателю. Данный момент наступает, когда Группа продала или доставила товары покупателю, покупатель принял продукцию и вероятность погашения соответствующей дебиторской задолженности разумно оценена. Платежи обычно производятся в момент продажи. |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка (продолжение)

| Вид товара/ услуги | Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты |
|---|---|
| Хранение стволовых клеток | Суть услуги - долгосрочное хранение биологического материала, содержащего концентрат стволовых клеток. Стандартные условия контракта включают заранее определенный срок контракта от 1 до 30 лет, оплату которого покупатель производит авансом в полной сумме. Выручка от оказания услуг по контракту состоит из двух частей: выручка от забора крови и выделения стволовых клеток (признаваемая в момент оказания соответствующих услуг) и выручка от хранения стволовых клеток. Выручка от хранения начисляется ежемесячно в течение всего срока действия контракта. |
| Оказание услуг (долгосрочные контракты) | Долгосрочные контракты на оказание медицинских услуг длятся от 1 до 5 лет. Платежи от юридических лиц обычно полностью предоплачены. Выручка начисляется ежемесячно в течение всего срока действия договора. |

Финансовый доход

Финансовый доход включает:

- процентный доход, который отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента;
- доход от признания прочей кредиторской задолженности перед налоговыми органами по рыночной ставке.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают расходы по уплате процентов и иные затраты на привлечение займов и признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

"Эффективная процентная ставка" — это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты или поступления в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентных доходов и расходов эффективная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости актива (если актив не является кредитно-обесцененным) или к амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода возвращается к валовой основе.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на даты их совершения. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу, действовавшему на конец года, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Налоги

Налог, подлежащий уплате в настоящее время, основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые подлежат налогообложению или вычету в прочие годы, и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагались налогом или не вычитались. Обязательства Группы по текущему налогу рассчитываются с использованием налоговых ставок, которые были введены в действие или по существу вступили в силу на отчетную дату.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объявленные дивиденды

Распределение дивидендов акционерам Компании признается в финансовой отчетности Группы в том году, в котором акционеры получили право на получение дивидендов, которое может быть обусловлено либо решением Совета директоров (промежуточные дивиденды), либо решением Общего Годового Собрания акционеров Группы (итоговые дивиденды за год).

Основные средства

Объекты основных средств оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства, предназначенные для целей производственной деятельности, сдачи в аренду или осуществления административных функций либо для целей, которые еще не определены, оцениваются по фактической стоимости за вычетом всех признанных убытков от обесценения. Фактическая стоимость включает стоимость услуг специалистов и – в отношении квалифицируемых активов – затраты на привлечение займов, капитализированные в соответствии с учетной политикой Группы. Начисление амортизации по этим активам, как и по прочим объектам имущества, начинается с даты их готовности к использованию по назначению.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом и отражается в составе прибыли или убытка за период в течение всего срока полезного использования каждого компонента объекта основных средств. Годовые нормы амортизационных отчислений на текущий и сравнительный периоды рассчитаны с использованием следующих расчетных сроков полезного использования:

| | Срок полезного использования (лет) |
|------------------------------------|---------------------------------------|
| Находящиеся в собственности здания | 50 |
| Улучшения арендованного имущества | 10-20 |
| Сооружения и оборудование | 5-10 |

Амортизация на землю не начисляется.

Если балансовая стоимость актива превышает его предполагаемую возмещаемую стоимость, актив обесценивается до его возмещаемой стоимости.

Признание объекта основных средств прекращается при выбытии или при отсутствии ожидаемых будущих экономических выгод от дальнейшего использования данного актива. Любые прибыль или убыток, возникающие при выбытии или выводе из эксплуатации объекта основных средств, рассчитываются как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

(1) Гудвилл

Гудвилл представляет собой разницу между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью доли Группы в чистых идентифицируемых активах приобретенного предприятия на дату приобретения. Положительный гудвилл, возникший при приобретении дочерних предприятий, отражен в составе нематериальных активов.

Превышение доли Группы в справедливой стоимости чистых активов вновь приобретенных дочерних предприятий над возмещением, уплаченным за их приобретение (доход от выгодной покупки), относится на прибыль или убыток за год, в котором было приобретено соответствующее дочернее предприятие. Положительный гудвилл ежегодно тестируется на предмет обесценения и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Прибыли и убытки от выбытия предприятия включают балансовую стоимость гудвилла, относящегося к выбывшему предприятию. Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилл относится на единицы, генерирующие денежные потоки, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

(2) Патенты и товарные знаки

Первоначально патенты и товарные знаки оцениваются по цене покупки и амортизируются линейным методом на протяжении расчетных сроков их полезного использования. Расчетный срок полезного использования патентов и товарных знаков составляет от пяти до семи лет.

(3) Программное обеспечение и затраты на разработку веб-сайта

Внешние затраты, непосредственно относящиеся к разработке веб-сайта, наполнение которого определяется Группой, и способные обеспечить получение экономических выгод, величина которых превысит соответствующие затраты, по истечении 12 месяцев и более, признаются в качестве нематериальных активов. В дальнейшем затраты на создание веб-сайта учитываются по фактическим затратам за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения. Амортизация затрат на создание веб-сайта начисляется линейным методом на протяжении всего срока полезного использования последнего, но не более 5 лет. Начисление амортизации начинается с момента готовности сайта к использованию и отражается в составе административных расходов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии, либо если в будущем получение экономических выгод от его использования или выбытия не ожидается. Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания актива.

Запасы

Запасы включают медикаменты и медицинские материалы и учитываются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом затрат на завершение работ и реализацию.

Резервы

Резервы отражаются в том случае, если у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств и можно с достаточной степенью точности оценить величину расходов на его выполнение. Если Группа ожидает компенсации резерва, например, по договору страхования, такая компенсация признается в качестве отдельного актива, но только тогда, когда Группа практически не сомневается в ее получении.

Финансовые инструменты

Признание

Группа признает финансовые активы и обязательства только тогда, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия финансового инструмента. Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые бумаги первоначально признаются в момент их возникновения.

Классификация

Группа классифицирует финансовые активы на основе: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, а также характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы Группы состоят из торговой и прочей дебиторской задолженности, а также денежных средств и их эквивалентов. Все финансовые активы Группы оцениваются по амортизированной стоимости. Они классифицируются как краткосрочные активы до того момента, как Группа будет иметь безусловную обязанность отсрочить получение экономических выгод по данному активу на период как минимум 12 месяцев после отчетной даты - в таком случае актив должен классифицироваться как долгосрочный.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Первоначальная оценка

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом любых затрат по сделке, непосредственно связанных с их приобретением.

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

Впоследствии эти активы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на убытки от обесценения. Процентные доходы, прибыли и убытки от курсовой разницы, а также обесценение признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания отражаются в составе прибыли или убытка.

Торговая и прочая дебиторская задолженность - это суммы, причитающиеся с покупателей за услуги, выполненные в ходе обычной деятельности, и указываются после вычета соответствующих резервов под обесценение.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства в банках и краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения три месяца или менее с даты их приобретения, которые подвержены незначительному риску изменения справедливой стоимости и используются Группой в управлении своими краткосрочными инвестициями.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные расходы и курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания также отражаются в составе прибыли или убытка.

Обесценение непроемких финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа признает резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, уменьшает балансовую стоимость финансового актива и признается в составе прибыли или убытка. Ожидаемые кредитные убытки по контрагентам, в том числе банкам, определяются на основе исторических данных о соответствующей вероятности дефолта и убытка, вызывающего дефолт. Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивается на основе ожидаемого убытка за 12 месяцев и отражает короткие сроки погашения данных рисков. Группа считает, что денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск, основанный на внешних кредитных рейтингах контрагентов.

Индивидуально существенные финансовые активы тестируются на обесценение на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются коллективно в группах, имеющих схожие характеристики кредитного риска. Группа измеряет резерв на убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь период.

При определении того, значительно ли увеличился кредитный риск финансового актива с момента первоначального признания и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Группа учитывает обоснованную и подтвержденную информацию, которая является актуальной и достоверной, доступной без несоответствующих затрат или усилий. Это включает в себя как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Группы и обоснованной оценке кредитоспособности, что включает в себя прогнозную информацию.

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос, если он просрочен более чем на 90 дней.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение непроемких финансовых активов (продолжение)

Группа считает, что финансовый актив находится в состоянии дефолта, когда должник маловероятно сможет погасить свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме, без обращения Группы к таким действиям, как реализация обеспечения (если таковое имеется).

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые являются кредитно-обесцененными. Финансовый актив является "кредитно-обесцененным", когда произошло одно или несколько событий, имеющих негативное влияние на предполагаемые будущие денежные потоки по финансовому активу.

Доказательства того, что финансовый актив является кредитно-обесцененным, включают следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности должника;
- существует вероятность того, что должник вступит в процедуру банкротства или иную финансовую реорганизацию; или
- исчезновение активного рынка ценных бумаг из-за финансовых трудностей.

Списание

Валовая балансовая стоимость финансового актива списывается в том случае, когда Группа не имеет разумных ожиданий относительно восстановления стоимости финансового актива в полном объеме или его части. Для индивидуальных клиентов Группа имеет политику списания валовой балансовой стоимости финансового актива, когда просроченная задолженность находится без движения 3 года, в соответствии с российским законодательством. Для корпоративных клиентов Группа индивидуально проводит оценку в отношении сроков и объемов списания в зависимости от того, существует ли разумное ожидание восстановления. Группа не ожидает существенного возмещения от списанной суммы. Однако финансовые активы, которые списываются, могут быть по-прежнему предметом принудительного исполнения в целях соблюдения установленных Группой процедур взыскания причитающихся сумм.

Убыток от обесценения восстанавливается, если он может быть объективно связан с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения. Для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, сторнирование отражается в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- срок действия права на получение денежных потоков по данному финансовому активу истек;
- Группа сохраняет за собой право на получение денежных средств по активу, но приняла на себя обязательство перечислить их полностью третьей стороне без существенной задержки на условиях соглашения о передаче; или
- Группа передала принадлежащие ей права на получение денежных потоков по активу и либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на такой актив, либо (б) не передала их и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на такой актив, но передала контроль над ним.

Любой процент владения, который создается или остается в распоряжении Группы в результате прекращения признания финансового актива, должен быть признан в качестве отдельного актива или обязательства.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, когда связанное с ним обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Когда действующее финансовое обязательство перед тем же заимодавцем заменяется новым, но условия нового обязательства существенно отличаются от условий действующего или условия действующего обязательства существенно изменены, такая замена или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового, при этом разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Изменения денежных потоков по финансовым обязательствам не рассматриваются как изменения, если они являются результатом существующих договорных условий, например изменения фиксированных процентных ставок, инициированных банками в связи с изменением ключевой ставки ЦБ РФ, если кредитный договор дает право банкам делать это, и Группа имеет возможность либо принять пересмотренную ставку, либо погасить кредит по номинальной стоимости без штрафа. Группа рассматривает изменение процентной ставки на текущую рыночную ставку с использованием руководства по финансовым инструментам с плавающей ставкой. Это означает, что эффективная процентная ставка корректируется перспективно.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и показываются в консолидированном отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет признанных сумм и есть намерение урегулировать задолженность на нетто-основе или одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Это, как правило, не выполняется в отношении соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются развернуто в консолидированном отчете о финансовом положении.

Обесценение нефинансовых активов

Амортизация на активы, имеющие неограниченные сроки полезного использования, не начисляется, но проводится их ежегодная проверка на предмет обесценения. Амортизируемые активы оцениваются на предмет возможного обесценения в случае наступления событий или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности его использования. Для целей оценки на предмет обесценения активы объединяются в группы по уровням, в рамках которых генерируется приток денежных средств, который не зависит от притока денежных средств, генерируемого прочими активами или группами активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Акционерный капитал

Поступления от выпуска обыкновенных акций классифицируются как собственный капитал. Разница между справедливой стоимостью полученного возмещения и номинальной стоимостью выпускаемых акций отражается на счете эмиссионного дохода.

Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией новых акций, отражаются как уменьшение эмиссионного дохода за вычетом налогового эффекта.

Прибыль на акцию

Группа раскрывает показатель прибыль на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество выкупленных собственных акций.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Аренда

При заключении договора Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит ее компонент. Договор является или содержит договор аренды, если он передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

Группа в качестве арендатора

При вступлении в силу или при изменении договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет вознаграждение по договору на каждый компонент аренды на основе его относительных автономных цен. Однако в отношении аренды имущества Группа решила не разделять компоненты, не связанные с арендой, и учитывать компоненты аренды и не связанные с арендой как единый компонент аренды.

Группа признает право пользования активом и арендное обязательство на дату начала аренды. Право пользования активом первоначально оценивается по стоимости, которая включает первоначальную сумму арендного обязательства, скорректированного на любые арендные платежи, произведенные на дату начала или до нее, плюс любые первоначальные прямые понесенные расходы и затраты на демонтаж и удаление базового актива или восстановление базового актива или участка, на котором он расположен, за вычетом любых полученных льгот по аренде.

Право пользования активом впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала и до конца срока аренды, если только договор аренды не передает право собственности на базовый актив Группе к концу срока аренды, или стоимость права пользования активом не отражает того, что Группа использует опцион на покупку. В этом случае право пользования активом будет амортизироваться в течение срока полезного использования базового актива, который определяется на той же основе, что и основные средства. Кроме того, право пользования активом периодически уменьшается на сумму убытков от обесценения, если таковые имеются, и корректируется с учетом определенных переоценок арендного обязательства.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по текущей стоимости арендных платежей, которые не были выплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, по дополнительной ставке заимствований Группы. Как правило, Группа использует свою добавочную ставку заимствований в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою дополнительную ставку заимствований путем получения процентных ставок из различных внешних источников финансирования и вносит определенные корректировки с учетом условий аренды и вида арендуемого актива.

Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства, включают следующее:

- фиксированные платежи, в том числе по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, зависящие от индекса или ставки, первоначально оцененные с использованием индекса или ставки на дату начала действия договора;
- суммы, подлежащие выплате по гарантии по остаточной стоимости; и
- цену исполнения опциона на покупку, который Группа разумно уверена использовать, арендные платежи в факультативном периоде продления, если Группа разумно уверена использовать опцион на продление, и штрафы за досрочное расторжение договора аренды, если Группа разумно уверена не расторгать договор досрочно.

Арендное обязательство оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается при изменении будущих арендных платежей, возникающих в результате изменения индекса или ставки, при изменении оценки Группой суммы, ожидаемой к выплате по гарантии по остаточной стоимости, при изменении Группой своей оценки того, будет ли она осуществлять опцион на покупку, продление или прекращение действия договора, или при пересмотре фиксированного арендного платежа по существу.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

При переоценке арендного обязательства таким образом производится соответствующая корректировка балансовой стоимости права пользования активом или отражается в составе прибыли или убытка, если балансовая стоимость права пользования активом была уменьшена до нуля.

Группа представляет права пользования активом, которые не соответствуют определению инвестиционной собственности, в разделе "Основные средства", а также арендные обязательства в разделе "Кредиты и займы" в консолидированном отчете о финансовом положении.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Группа приняла решение не признавать право пользования активом и обязательства по аренде в отношении аренды малоценных активов и краткосрочной аренды, включая ИТ-оборудование. Группа признает арендные платежи, связанные с этими договорами аренды, в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Более того, ожидается, что данные стандарты не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО 1);
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (поправки к МСФО 16).

4. Приобретение бизнеса

18 и 25 сентября 2023 года Группа приобрела 100% капитала ООО "Вира-Центр", ООО "МЦ Биологическая Медицина" и 75% ООО "Антирефлюкс-Сургут", компаний, расположенных в Сургуте и Нефтеюганске и специализирующихся на медицинских услугах, с целью расширения географии предоставляемых Группой услуг.

НДУ признается как краткосрочное обязательство, основанное на Уставе ООО "Антирефлюкс-Сургут", поскольку Группа имеет договорные обязательства по приобретению доли миноритарного акционера в случае его выхода из Компании.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний на дату приобретения составила:

| | ООО "МЦ Биологическая Медицина" тыс. руб. | ООО "Вира- Центр" тыс. руб. | ООО "Антирефлюкс- Сургут" тыс. руб. |
|--|--|-----------------------------------|--|
| Активы | | | |
| Запасы | 465 | 3 | 720 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 253 | 7 431 | 1 155 |
| Нематериальные активы | 46 159 | 788 | - |
| Основные средства | 45 162 | 90 738 | 2 859 |
| Право пользования зданиями, заводами и оборудованием | 31 848 | 6 546 | 14 944 |
| Прочие внеоборотные активы | 109 | 776 | 23 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 24 747 | 12 747 | 1 637 |
| | 154 743 | 119 029 | 21 338 |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

4. Приобретение бизнеса (продолжение)

| | ООО "МЦ Биологическая Медицина" | ООО "Вири- Центр" | ООО "Антирефлюкс- Сургут" |
|--|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| Обязательства | | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | (26 864) | (6 501) | (13 099) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (36 287) | (10 316) | (1 619) |
| Резервы | (3 981) | (5 564) | (1 028) |
| | (67 132) | (22 381) | (15 746) |
| Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | 87 611 | 96 648 | 5 592 |
| Приобретенная доля | 100% | 100% | 75% |
| Неконтролирующая доля, исходя из пропорциональной доли ее владельцев в признанной стоимости обязательств | - | - | 1 864 |
| Доля в приобретенных чистых активах | 87 611 | 96 648 | 5 592 |
| Возмещение за покупку | 142 992 | 166 595 | 37 500 |
| Гудвилл, возникающий при приобретении | 55 381 | 69 947 | 31 908 |
| Денежные потоки от приобретения: | | | |
| Доля в приобретенных чистых активах | 24 747 | 12 747 | 1 637 |
| Выплаченные денежные средства | (142 992) | (166 595) | (37 500) |
| Транзакционные издержки | (917) | (1 068) | (240) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (119 162) | (154 917) | (36 103) |

Затраты по сделке в размере 2 225 тыс. руб. были отнесены на расходы и включены в состав административных расходов.

Общая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 14 838 тыс. руб. Однако ни одна из торговых дебиторских задолженностей не была обесценена, и ожидается, что все договорные суммы могут быть взысканы.

Гудвилл в размере 157 236 тыс. руб. включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта, возникающего в результате приобретения, и списки клиентов, которые не признаются отдельно. Списки клиентов не соответствовали критериям признания в качестве нематериального актива в соответствии с МСФО 38.

С даты приобретения выручка вновь приобретенных компаний составила 101 405 тыс. руб., а прибыль до налогообложения - 2 420 тыс. руб.. Если бы объединение произошло в начале года, выручка была бы выше на 277 996 тыс. руб., а прибыль до налогообложения - на 16 919 тыс. руб.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

5. Выручка

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Экстракорпоральное оплодотворение (ЭКО) | 5 377 626 | 4 331 930 |
| Терапия, хирургия и прочие стационарные медицинские услуги | 4 451 324 | 4 643 136 |
| Родовспоможение | 3 318 226 | 2 843 344 |
| Амбулаторное лечение (акушерство и гинекология) | 2 847 576 | 2 399 259 |
| Диагностический центр и прочие амбулаторные медицинские услуги | 2 677 237 | 2 321 624 |
| Онкология | 2 312 125 | 2 480 842 |
| Лабораторные исследования и прочие медицинские услуги | 1 818 111 | 1 983 791 |
| Амбулаторное лечение (педиатрия) | 1 727 923 | 1 637 982 |
| Стационарное лечение (акушерство и гинекология) | 1 456 318 | 1 224 345 |
| Стационарное лечение (педиатрия) | 940 549 | 714 102 |
| Реализация продукции | 297 499 | 280 706 |
| Хранение стволовых клеток | 187 153 | 170 442 |
| Прочие доходы | 219 574 | 190 553 |
| Итого выручка по договорам с клиентами | <u>27 631 241</u> | <u>25 222 056</u> |

Деагрегирование выручки

Группа оказывает свои услуги на территории Российской Федерации. Деятельность Группы и основные направления выручки описаны в таблице выше.

Большинство клиентов Группы - физические лица (77% от общей выручки; 2022: 76%); некоторые услуги оказываются государственным и негосударственным страховым компаниям и юридическим лицам. Все договоры являются фиксированными и краткосрочными, за исключением договоров на хранение стволовых клеток и контракта на оказание медицинских услуг крупного корпоративного клиента, такие договоры являются полностью предоплаченными.

Вся выручка Группы, за исключением выручки от хранения стволовых клеток и долгосрочных договоров, признается в момент предоставления услуг; выручка от хранения стволовых клеток и долгосрочных договоров признается в течение срока действия договора.

Обязательства по договорам преимущественно относятся к авансам, полученным от пациентов. Сумма в размере 782 757 тыс. руб., отраженная в составе краткосрочных обязательств по договорам на начало года, была признана выручкой в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 808 532 тыс. руб.). Сумма в размере 43 125 тыс. руб. была возвращена пациентам в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 60 529 тыс.руб.).

6. Себестоимость реализации

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Заработная плата и социальные налоги | 9 088 164 | 8 104 750 |
| Материальные затраты | 4 805 283 | 5 031 519 |
| Амортизация основных средств | 1 450 277 | 1 402 538 |
| Медицинские услуги | 330 834 | 308 087 |
| Электроэнергия и коммунальное обслуживание | 307 958 | 282 059 |
| Налог на имущество | 188 044 | 176 071 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 132 937 | 96 973 |
| Прочие расходы | 35 489 | 26 620 |
| Итого себестоимость реализации | <u>16 338 986</u> | <u>15 428 617</u> |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

7. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Заработная плата и социальные налоги | 1 990 686 | 2 036 089 |
| Материальные затраты | 308 099 | 305 540 |
| Прочие профессиональные услуги | 289 128 | 174 443 |
| ИТ-поддержка | 203 079 | 77 933 |
| Амортизация основных средств | 200 072 | 214 009 |
| Реклама | 188 109 | 211 196 |
| Комиссионное вознаграждение | 186 983 | 118 270 |
| Эквайринг и инкассация | 173 810 | 159 461 |
| Прочие расходы | 78 516 | 81 958 |
| Амортизация нематериальных активов | 58 180 | 51 109 |
| Расходы на услуги связи | 46 750 | 45 631 |
| Вознаграждение независимых аудиторов | 23 777 | 19 924 |
| Обучение и развитие | 19 661 | 17 582 |
| Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 3 766 850 | 3 513 145 |

8. Расходы на персонал

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Оплата труда | 8 752 808 | 8 050 193 |
| Взносы на социальное страхование и прочие налоги | 2 326 042 | 2 090 646 |
| Итого расходы на персонал | 11 078 850 | 10 140 839 |

Среднесписочная численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла 8 805 (на 31 декабря 2022 года: 8 466).

9. Чистые финансовые расходы

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <i>Финансовые доходы</i> | | |
| Банковские проценты полученные | 608 865 | 257 760 |
| Первоначальное признание прочей кредиторской задолженности перед налоговыми органами по рыночной ставке | - | 98 065 |
| Финансовые доходы | 608 865 | 355 825 |
| <i>Финансовые расходы</i> | | |
| Процентные расходы по банковским кредитам | - | (228 607) |
| Амортизация дисконта по прочей кредиторской задолженности в налоговые органы | (66 590) | (60 177) |
| Процентный расход по аренде | (60 702) | (51 881) |
| Прочие процентные расходы | (36 079) | (38 783) |
| <i>Прочие финансовые расходы</i> | | |
| Банковское обслуживание | (19 460) | (20 759) |
| Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | (19 865) | (93 832) |
| Финансовые расходы | (202 696) | (494 039) |
| Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто | 19 539 | (104 751) |
| Чистые финансовые доходы/(расходы) | 425 708 | (242 965) |

Примечание

15

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

10. Налог на прибыль

Сверка между прибылью до налогообложения и расходами по налогу на прибыль:

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Прибыль до налогов | 7 934 983 | 4 726 386 |
| За вычетом прибыли до налогов дочерних предприятий, деятельность которых не подлежит налогообложению | (8 062 095) | (5 048 713) |
| Убыток до налогов, не включая дочерние предприятия, деятельность которых не подлежит налогообложению | (127 112) | (322 327) |
| Налог, рассчитанный по ставке налога на прибыль, применимой к Группе в РФ | 25 422 | 64 465 |
| Влияние на налог дочерних предприятий, деятельность которых облагается налогом на прибыль по пониженной ставке | 12 | 586 |
| Налог на непредвиденные расходы | (103 675) | - |
| Непринимаемые расходы | (19 111) | (10 138) |
| Убытки текущего периода, для которых не признается отложенный налоговый актив | (14 980) | (62 500) |
| Итоговый расход по налогу на прибыль | (112 332) | (7 586) |

Все предприятия Группы являются налоговыми резидентами Российской Федерации.

Все компании Группы, предоставляющие медицинские услуги и осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации и отвечающие условиям, установленным Федеральным законом N 395-ФЗ, применяют ставку налога на прибыль организаций по ставке 0%. Прочие компании применяют стандартную ставку налога на прибыль в размере 20% или 15%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года отложенные налоговые активы, относящиеся к налоговым убыткам, перенесенным на будущее, в размере 410 765 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 395 785 тыс. руб.) не признавались. Отложенные налоговые активы, относящиеся к этим убыткам, не были признаны, поскольку нет вероятности, что будущая налогооблагаемая прибыль, отраженная в налоговом учете, будет достаточной для использования в счет доходов от них.

По состоянию на 31 декабря 2023 года временные разницы (до расчета налогового эффекта) в размере 15 684 100 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 11 486 136 тыс. руб.) относились к инвестициям в дочерние компании. Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к этим временным разницам, не были признаны, поскольку Группа контролирует дивидендную политику своих дочерних компаний и, следовательно, контролирует сроки сторнирования соответствующих налогооблагаемых временных разниц, и руководство убеждено, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

11. Прибыль на акцию

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|--------------|
| Базовая и полностью разводненная прибыль, причитающаяся собственникам Компании (тыс. руб.) | 7 629 721 | 4 560 217 |
| Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в течение года | 75 125 010 | 75 125 010 |
| Базовая и полностью разводненная прибыль на акцию (руб.) | 101,56 | 60,70 |

12. Дивиденды

В отчетном периоде дивиденды к выплате объявлены не были.

26 октября 2022 года Совет директоров рекомендовал к выплате промежуточные дивиденды в размере 642 319 тыс. руб., что соответствует 8,55 руб. на акцию. Выплата дивидендов была произведена 29 ноября 2022 года.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

13. Основные средства

| | Земельные участки и здания, находящиеся в собственности <i>тыс. руб.</i> | Незавершенное строительство <i>тыс. руб.</i> | Машины и оборудование <i>тыс. руб.</i> | Право пользования земельными участками и зданиями <i>тыс. руб.</i> | Итого <i>тыс. руб.</i> |
|---|---|---|---|---|---------------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| Остаток на 1 января 2022 | 22 075 363 | 2 456 245 | 9 976 786 | 1 001 108 | 35 509 502 |
| Поступления | 49 429 | 981 538 | 151 059 | 65 758 | 1 247 784 |
| Выбытия | (33 911) | (815) | (83 205) | (54 705) | (172 636) |
| Убыток от обесценения | (1 000 015) | (85 525) | - | - | (1 085 540) |
| Перевод из незавершенного строительства | 2 527 195 | (3 192 038) | 664 843 | - | - |
| Остаток на 31 декабря 2022 | 23 618 061 | 159 405 | 10 709 483 | 1 012 161 | 35 499 110 |
| Поступления | 45 507 | 3 554 934 | 99 183 | 235 810 | 3 935 434 |
| Выбытия | (20 902) | - | (149 078) | (93 944) | (263 924) |
| Приобретения в результате объединения бизнеса | 56 544 | - | 82 215 | 53 338 | 192 097 |
| Перевод из незавершенного строительства | 2 280 622 | (3 481 596) | 1 029 648 | 171 326 | - |
| Остаток на 31 декабря 2023 | 25 979 832 | 232 743 | 11 771 451 | 1 378 691 | 39 362 717 |
| Амортизация | | | | | |
| Остаток на 1 января 2022 | (2 687 537) | - | (6 417 317) | (334 250) | (9 439 104) |
| Амортизация за год | (502 409) | - | (978 440) | (135 698) | (1 616 547) |
| Накопленная амортизация по выбывшим объектам | 7 381 | - | 69 256 | 7 821 | 84 458 |
| Остаток на 31 декабря 2022 | (3 182 565) | - | (7 326 501) | (462 127) | (10 971 193) |
| Амортизация за год | (522 831) | - | (977 980) | (149 538) | (1 650 349) |
| Накопленная амортизация по выбывшим объектам | 1 987 | - | 131 917 | 45 341 | 179 245 |
| Остаток на 31 декабря 2023 | (3 703 409) | - | (8 172 564) | (566 324) | (12 442 297) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| Остаток на 1 января 2022 | 19 387 826 | 2 456 245 | 3 559 469 | 666 858 | 26 070 398 |
| Остаток на 31 декабря 2022 | 20 435 496 | 159 405 | 3 382 982 | 550 034 | 24 527 917 |
| Остаток на 31 декабря 2023 | 22 276 423 | 232 743 | 3 598 887 | 812 367 | 26 920 420 |

Незавершенное строительство включает в себя машины и оборудование, рентгеновское оборудование, томографы и прочие объекты основных средств, еще не готовых к использованию, и в основном относится к проектной документации по инвестиционным проектам.

На 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включало, в основном, стоимость строительства корпуса Лапино (ООО "Хавен") в размере 110 693 тыс. руб. и оборудование не готовое к использованию для госпиталя Мичуринский (ООО "Хавен") в размере 57 271 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: госпиталь "МД Лахта" (ООО "Хавен") – 91 148 тыс. руб. и госпиталь "МД Групп" (АО "МД Проект 2000") в размере 26 746 тыс. руб.).

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

13. Основные средства (продолжение)

17 июля 2023 года Группа завершила приобретение готового к эксплуатации госпиталя в Москве. Инвестиции составили 2 625 718 тыс. руб., в том числе 2 190 000 тыс. руб. за здание и 435 718 тыс. руб. за оборудование.

Обесценение основных средств госпиталя в г. Уфа

По состоянию на 30 июня 2022 года, вследствие макроэкономических условий, таких как ухудшившаяся общая экономическая ситуация, а также избыточных мощностей, Группа провела тест на обесценение в отношении основных средств регионального госпиталя ООО "МД Проект 2010", расположенного в г. Уфа, представляющего собой отдельную ЕГДС.

Возмещаемая стоимость ЕГДС была основана на ценности ее использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые будут получены от продолжающегося использования ЕГДС. Балансовая стоимость ЕГДС (2 936 892 тыс. руб.) превысила возмещаемую стоимость (1 936 877 тыс. руб.), убытки от обесценения в размере 1 000 015 тыс. руб.

Возмещаемая стоимость основана на ценности использования, которая была определена с использованием ставки дисконтирования до налогообложения в размере 17,5% и терминального темпа роста в размере 4%, примененного после 5,5-летнего прогнозного периода.

Ставка дисконтирования основана на ставке по 10-летним облигациям, выпущенным российским правительством, с поправкой на премию за риск, чтобы отразить как повышенный риск инвестирования в акции в целом, так и систематический риск конкретной ЕГДС.

Долгосрочный темп роста на бессрочный период был определен как наименьшая из двух величин: темпы роста номинального валового внутреннего продукта (ВВП) для России, где действует ЕГДС, и долгосрочный темп роста совокупного годового показателя ЕБИТДА, оцененный руководством.

Расчетный показатель ЕБИТДА был основан на ожиданиях будущих результатов с учетом прошлого опыта, тогда как маржинальность ЕБИТДА составила 20,4%-23,2% с поправкой на ожидаемый годовой рост выручки на 4%-6,8%. Рост выручки прогнозировался с учетом предполагаемого использования и роста цен на следующие пять лет.

После признания убытка от обесценения возмещаемая стоимость соответствует балансовой стоимости. Таким образом, любое неблагоприятное изменение ключевого допущения приведет к последующему обесценению.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2023 года Группа проверила наличие признаков дополнительного обесценения или его восстановления и пришла к выводу, что их нет.

Обесценение строительной документации клиники в г. Санкт - Петербург

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2022 года Группа признала обесценение ранее признанной строительной документации в размере 85 525 тыс. руб., поскольку Группа пересмотрела свои планы по строительству клиники в г. Санкт-Петербург, в результате чего документация стала непригодной для использования. Убыток от обесценения был отнесен на незавершенное строительство.

Тест на обесценение прочих ЕГДС

30 июня 2022 года и 30 сентября 2023 года Группа провела тест на обесценение всех ЕГДС с гудвиллом (см. Примечание 14), а также рассмотрела вопрос о том, являются ли изменения экономической среды индикаторами обесценения для прочих ЕГДС. Тестирование проводилось для ряда ЕГДС. Дополнительных убытков от обесценения выявлено не было. Никакие обоснованно возможные изменения ключевых допущений не приведут к обесценению.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа рассмотрела наличие признаков обесценения и пришла к выводу, что таковых не было.

В результате Группа не признала никакого дополнительного обесценения, кроме упомянутого выше.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

14. Нематериальные активы

| | Гудвилл | Патенты и товарные знаки | Программное обеспечение и веб-сайт | Итого |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Первоначальная стоимость | | | | |
| Остаток на 1 января 2022 | 2 032 320 | 564 812 | 311 538 | 2 908 670 |
| Поступления | - | - | 70 017 | 70 017 |
| Убыток от обесценения | (201 034) | - | - | (201 034) |
| Остаток на 31 декабря 2022 | 1 831 286 | 564 812 | 381 555 | 2 777 653 |
| Приобретение в результате объединения | 157 236 | 46 159 | 788 | 204 183 |
| Убыток от обесценения | - | - | 73 456 | 73 456 |
| Остаток на 31 декабря 2023 | 1 988 522 | 610 971 | 455 799 | 3 055 292 |
| Амортизация | | | | |
| Остаток на 1 января 2022 | - | (564 810) | (201 915) | (766 725) |
| Амортизация за год | - | (2) | (51 107) | (51 109) |
| Остаток на 31 декабря 2022 | - | (564 812) | (253 022) | (817 834) |
| Амортизация за год | - | (6 441) | (51 739) | (58 180) |
| Остаток на 31 декабря 2023 | - | (571 253) | (304 761) | (876 014) |
| Балансовая стоимость | | | | |
| Остаток на 1 января 2022 | 2 032 320 | 2 | 109 623 | 2 141 945 |
| Остаток на 31 декабря 2022 | 1 831 286 | - | 128 533 | 1 959 819 |
| Остаток на 31 декабря 2023 | 1 988 522 | 39 718 | 151 038 | 2 179 278 |

Гудвилл распределяется на каждую из следующих единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДС), которые определяются как отдельная дочерняя компания или группа дочерних компаний, действующих как один бизнес в одном конкретном месте.

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| АО "Медицинский центр Авиценна" | 1 055 593 | 1 055 593 |
| АРТМедГрупп (Центры репродуктивной медицины, находящиеся в Красноярске, Омске, Новосибирске и Барнауле) | 360 154 | 360 154 |
| АО "МК ИДК" | 211 303 | 211 303 |
| ООО "Центр репродуктивной медицины" | 142 193 | 142 193 |
| ООО "Медика-2" | 47 216 | 47 216 |
| Дочерние предприятия, приобретенные в 2011 году | 14 827 | 14 827 |
| ООО "Вирус-Центр" | 69 947 | - |
| ООО "МЦ Биологическая Медицина" | 55 381 | - |
| ООО "Антирефлюкс-Сургут" | 31 908 | - |
| | 1 988 522 | 1 831 286 |

Обесценение клиники Медика-2

Группа провела тест на обесценение в отношении гудвилла региональной клиники ООО "Медика-2" по состоянию на 30 июня 2022 года.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

14. Нематериальные активы (продолжение)

Обесценение клиники Медика-2 (продолжение)

Возмещаемая стоимость ЕГДС была основана на ценности ее использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые будут получены от продолжающегося использования ЕГДС. Балансовая стоимость ЕГДС (323 112 тыс. руб.) оказалась выше ее возмещаемой стоимости (122 078 тыс. руб.), а убыток от обесценения в размере 201 034 тыс. руб. был признан в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года. Убыток от обесценения был отнесен на гудвилл.

Ставка дисконтирования и темпы терминального роста указаны выше в Примечании 13. Маржинальность ЕБИТДА оценивалась в 15,8%-18%, а темпы роста выручки составляли 4%-6,1% на прогнозный период 5,5 лет.

В 2023 году Группа приняла решение проводить ежегодную проверку гудвилла на обесценение по состоянию на 30 сентября 2023 года. Рентабельность по ЕБИТДА была оценена в 25,9%-26,0%, а темпы роста выручки составили 4%-6,1% за прогнозируемый период в 5,25 лет. Ставка дисконтирования составила 20,9%

Возмещаемая стоимость ЕГДС была основана на стоимости его использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые будут получены в результате продолжения использования ЕГДС. Было определено, что возмещаемая стоимость ЕГДС превышает ее балансовую стоимость, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, убыток от обесценения признан не был.

Тест на обесценение прочих дочерних организаций

Ставка дисконтирования и терминальный темп роста на 30 июня 2022 указаны выше в Примечании 13. Темп роста выручки составил 4%-9%, а рентабельность по ЕБИТДА для АО "Медицинский центр Авиценна", АРТМедГрупп (Центры репродуктивной медицины, находящиеся в Красноярске, Омске, Новосибирске и Барнауле), АО "Медицинская компания ИДК" и прочих составила 30,2%-30,9%, 40,5%-42,1% и 27,5%-33,4% соответственно на прогнозный период 5,5 лет.

По состоянию на 30 июня 2022 года убыток от обесценения выявлен не был. Никакие разумно возможные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

Группа провела тесты на обесценение гудвила в вышеупомянутых дочерних компаниях по состоянию на 30 сентября 2023 года. Темпы роста выручки составили 4%-4,5%, а рентабельность по ЕБИТДА для АО "Медицинский центр Авиценна", АРТМедГрупп (Центры репродуктивной медицины, находящиеся в Красноярске, Омске, Новосибирске и Барнауле), АО "Медицинская компания ИДК" и прочих составила 33,8%-34,5%, 39,0%-40,3% и 30,6%-34,6% соответственно. Прогнозный период 5,25 лет. Ставка дисконтирования составила 20,9%. В результате данного анализа обесценение выявлено не было. Никакие разумно возможные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение | 741 499 | 734 938 |
| Предоплаты по капитальным затратам | 246 980 | 87 928 |
| Авансы поставщикам | 147 262 | 113 013 |
| Проценты к получению | 41 433 | 128 |
| Расходы будущих периодов | 6 928 | 7 884 |
| Прочая дебиторская задолженность | 73 196 | 55 868 |
| | 1 257 298 | 999 759 |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов (продолжение)

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Долгосрочная часть | 246 980 | 87 928 |
| Краткосрочная часть | 1 010 318 | 911 831 |
| | 1 257 298 | 999 759 |

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

| | Договорная сумма 31 декабря 2023 <i>тыс. руб.</i> | Обесцене- ние 31 декабря 2023 <i>тыс. руб.</i> | Договорная сумма 31 декабря 2022 <i>тыс. руб.</i> | Обесцене- ние 31 декабря 2022 <i>тыс. руб.</i> |
|----------------|---|--|---|--|
| Непросроченная | 632 817 | (19 109) | 594 321 | (1 028) |
| Просроченная | 353 654 | (225 863) | 375 662 | (234 017) |
| | 986 471 | (244 972) | 969 983 | (235 045) |

В дополнение к начисленной сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года была списана дебиторская задолженность в сумме 9 533 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 118 тыс. руб.).

Группа провела расчет ставок ОКУ отдельно для пациентов, юридических лиц, страховых компаний, при этом ставки ОКУ для страховых компаний рассчитывались на основе их рейтингов.

В следующей таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ торговой дебиторской задолженности для пациентов по состоянию на 31 декабря 2023 года.

| Период | Статус | Средневзвешенная ставка убытков 2023 | Валовая балансовая стоимость 2023 <i>тыс.руб.</i> | Резерв под обесценение 2023 <i>тыс.руб.</i> | Валовая балансовая стоимость 2022 <i>тыс.руб.</i> | Резерв под обесценение 2022 <i>тыс.руб.</i> |
|--------------|--------------|--------------------------------------|--|--|--|--|
| 0-30 дней | просроченная | 11% | 58 339 | (6 541) | 46 081 | (8 436) |
| 31-60 дней | просроченная | 32% | 13 585 | (4 297) | 7 986 | (2 633) |
| 61-90 дней | просроченная | 43% | 6 467 | (2 779) | 7 115 | (3 159) |
| более 91 дня | просроченная | 76% | 244 415 | (185 637) | 243 736 | (180 321) |
| ИТОГО | | | 322 806 | (199 254) | 304 918 | (194 549) |

В следующей таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ торговой и прочей дебиторской задолженности юридических лиц, кроме страховых компаний и связанных сторон, по состоянию на 31 декабря 2023 года.

| Период | Статус | Средневзвешенная ставка убытков 2023 | Валовая балансовая стоимость 2023 <i>тыс.руб.</i> | Резерв под обесценение 2023 <i>тыс.руб.</i> | Валовая балансовая стоимость 2022 <i>тыс.руб.</i> | Резерв под обесценение 2022 <i>тыс.руб.</i> |
|--------------|-----------------|--------------------------------------|--|--|--|--|
| 0-30 дней | не просроченная | 57% | 33 493 | (19 109) | 7 636 | (1 028) |
| 31-60 дней | просроченная | 67% | 8 167 | (5 438) | 5 993 | (1 188) |
| 61-90 дней | просроченная | 83% | 4 281 | (3 562) | 3 142 | (875) |
| более 91 дня | просроченная | 90% | 18 400 | (16 498) | 61 609 | (36 031) |
| ИТОГО | | | 64 341 | (44 607) | 78 380 | (39 122) |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов (продолжение)

На основании анализа исторических данных дебиторской задолженности от связанных сторон в сумме 112 101 тыс. руб. резерв не начисляется. По дебиторской задолженности от страховых компаний в сумме 487 223 тыс. руб. резерв начисляется только по тем страховым, у которых были отозваны лицензии (большая часть относится к дебиторской задолженности за оказанные услуги ОМС, выплаты по которым гарантируются государством). Такой резерв в размере 1 111 тыс. руб. был начислен по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022: 1 373 тыс. руб.)

Подверженность Группы кредитному и валютному рискам в отношении торговой, прочей дебиторской задолженности и расходов будущих периодов отражается в примечании 23 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

16. Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 847 026 | 901 000 |
| Банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев | 9 046 945 | 3 561 740 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 9 893 971 | 4 462 740 |
| Валюта: | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Российский рубль | 9 867 188 | 4 399 794 |
| Доллар США | 26 783 | 62 946 |
| | 9 893 971 | 4 462 740 |

Информация о подверженности Группы кредитному риску и валютному риску в отношении денежных средств и их эквивалентов приводится в Примечании 23 к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

17. Акционерный капитал

| | Количество акций | Номинальная стоимость | Акционерный капитал | Акционерный капитал |
|---|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | <i>долл. США</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. долл. США</i> |
| Разрешенный к выпуску | 125 250 000 | 0,08 | - | 10 020 |
| Выпущенные и полностью оплаченные акции 1 января / 31 декабря | 75 125 010 | 0,08 | 180 585 | 6 010 |

18. Эмиссионный доход, резервы и нераспределенная прибыль

Эмиссионный доход

Резерв эмиссионного дохода включает общую сумму, полученную в дополнение к общей номинальной стоимости вновь выпущенного акционерного капитала. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственного капитала (эмиссионного дохода) за вычетом налогового эффекта.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль включает накопленную прибыль и понесенные Группой убытки.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

18. Эмиссионный доход, резервы и нераспределенная прибыль

Резервы

Резервы включают резерв по сделкам, проводимым под общим контролем в отрицательном размере 682 873 тыс. руб., а также резерв добавочного капитала в положительном размере 27 521 тыс. руб.

Резерв по сделкам, проводимым под общим контролем, включает разницы между балансовой стоимостью чистых активов, приобретенных в ходе покупки дочерних предприятий в рамках сделок между сторонами под общим контролем, и возмещением, уплаченным за их покупку.

В течение 2023 года изменений в прочих резервах не было.

19. Кредиты и займы

| | 31 декабря 2023 <i>тыс. руб.</i> | 31 декабря 2022 <i>тыс. руб.</i> |
|------------------------------------|--|--|
| Долгосрочные обязательства | | |
| Банковские кредиты | 735 724 | 489 200 |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Банковские кредиты | 141 246 | 106 426 |
| Итого займы и кредиты | 876 970 | 595 626 |

Сроки погашения кредитов и займов:

| | 31 декабря 2023 <i>тыс. руб.</i> | 31 декабря 2022 <i>тыс. руб.</i> |
|--------------------|--|--|
| До 1 года | 141 246 | 106 426 |
| От 1 года до 5 лет | 495 710 | 379 761 |
| Более, чем 5 лет | 240 014 | 109 439 |
| | 876 970 | 595 626 |

В 2022 году Группа полностью закрыла все существующие кредитные линии, досрочно погасив обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства не использовались в качестве залога по банковским кредитам.

Условия и срок погашения задолженности по кредитам и обязательствам по аренде следующие:

| | Срок погашения | Валюта | 31 декабря 2023 Балансовая стоимость <i>тыс.руб.</i> | 31 декабря 2022 Балансовая стоимость <i>тыс.руб.</i> |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|--|
| Краткосрочные арендные обязательства | 2024 | руб. | 141 246 | 106 426 |
| Долгосрочные арендные обязательства | 2025-2033 | руб. | 735 724 | 489 200 |
| | | | 876 970 | 595 626 |

Информация о предусмотренных договором денежных потоках и подверженности Группы риску ликвидности в отношении кредитов и займов представлена в Примечании 23 к данной консолидированной финансовой отчетности.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

19. Кредиты и займы (продолжение)

Сверка движения финансовых обязательств с денежными потоками, возникающими в результате финансовой деятельности

| | 31 декабря 2023 | | 31 декабря 2022 | |
|---|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| | Банковский кредит тыс. руб. | Арендные обязательства тыс. руб. | Банковский кредит тыс. руб. | Арендные обязательства тыс. руб. |
| Остаток на 1 января | - | 595 626 | 4 818 321 | 694 712 |
| Изменения денежных потоков | | | | |
| Погашение кредитов и займов | - | - | (4 805 599) | - |
| Платежи по арендным обязательствам | - | (106 936) | - | (98 862) |
| Выплаченные проценты по договорам аренды | - | (60 702) | - | (51 881) |
| Выплаченные проценты, включенные в финансовые потоки денежных средств | - | - | (241 329) | - |
| Итого изменения денежных потоков | - | (167 638) | (5 046 928) | (150 743) |
| Изменения, связанные с обязательствами | | | | |
| Поступление арендных обязательств | - | 460 474 | - | 65 758 |
| Выбытие арендных обязательств | - | (72 194) | - | (65 982) |
| Проценты, начисленные за период | - | 60 702 | 228 607 | 51 881 |
| Итого прочие изменения, связанные с обязательствами | - | 448 982 | 228 607 | 51 657 |
| Остаток на 31 декабря | - | 876 970 | - | 595 626 |

20. Обязательства по договорам

| | 31 декабря 2023 тыс. руб. | 31 декабря 2022 тыс. руб. |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Авансы, полученные от пациентов | 2 333 752 | 2 051 929 |
| <i>включая:</i> | | |
| Обязательства по договорам сроком исполнения более 1 года | 380 763 | 468 505 |
| Обязательства по договорам сроком исполнения менее 1 года | 1 952 989 | 1 583 424 |

Обязательства по договорам, связанные с долгосрочными авансами клиентов, представляют собой денежные средства, полученные от пациентов по договорам хранения стволовых клеток сроком от 1 года до 30 лет и долгосрочным договорам по оказанию медицинских услуг длительностью от 1 года до 5 лет. Обязательства по договорам, связанные с краткосрочными авансами клиентов, представляют собой денежные средства, полученные от пациентов по договорам хранения стволовых клеток, договорам на ведение родов сроком от 1 до 9 месяцев и договорам по уходу за ребенком сроком до 1 года.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Прочие налоговые обязательства | 786 151 | 923 279 |
| Начисленные расходы | 745 734 | 702 537 |
| Торговая кредиторская задолженность | 633 772 | 517 270 |
| Налоги к уплате | 591 956 | 814 083 |
| Задолженность по расчетам с персоналом | 583 556 | 462 884 |
| Обязательства по капитальным затратам | 157 463 | 66 575 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | 4 823 | 3 142 |
| Прочая кредиторская задолженность | 68 720 | 61 802 |
| | <u>3 572 175</u> | <u>3 551 572</u> |
| Долгосрочная часть | 592 045 | 729 173 |
| Краткосрочная часть | 2 980 130 | 2 822 399 |
| | <u>3 572 175</u> | <u>3 551 572</u> |

Группа получила право отсрочить часть платежей по социальному страхованию (включены в статью налогов к уплате) на 2 года в связи с Постановлением Правительства № 776 от 29 апреля 2022 года. Группа полностью погасила эти обязательства в 2023 году.

Договорные денежные потоки (кроме кредиторской задолженности по налогу на прибыль) и информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности приводятся в Примечании 23 к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

22. Операции со связанными сторонами

В состав операций, проведенных со связанными сторонами, входят следующие операции:

22.1. Операции с ключевым управленческим персоналом

Сумма вознаграждения, начисленная ключевому управленческому персоналу и неисполнительным директорам за год, закончившийся 31 декабря 2023, составила 119 606 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022: 122 164 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала, оставшегося неоплаченным по состоянию на 31 декабря 2023 года, составило 39 982 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 24 977 тыс. руб.).

| | 31 декабря 2023 | | 31 декабря 2022 | |
|--|------------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|
| Тип сделок со связанной стороной: | Доход | Расходы/ приобретения | Доход | Расходы/ приобретения |
| Медицинские услуги | 594 535 | 60 661 | 395 949 | 51 383 |
| Комиссионное вознаграждение | - | 83 848 | - | 59 138 |
| Неисключительные коммерческие концессии | 1 800 | - | 1 671 | - |
| Приобретение предметов медицинского назначения | - | 222 228 | - | 189 954 |
| Приобретение нематериальных активов | - | 4 041 | - | 14 173 |
| | 31 декабря 2023 | | 31 декабря 2022 | |
| Тип сделок со связанной стороной: | ДЗ | КЗ | ДЗ | КЗ |
| Медицинские услуги | 111 608 | 12 140 | 67 479 | 6 759 |
| Неисключительные коммерческие концессии | 493 | - | 396 | - |
| Медицинские материалы | - | 2 567 | - | 15 719 |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

22.2. Доли участия директоров

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности прямые и косвенные доли участия членов Совета директоров в Компании были следующими:

| <u>Имя</u> | <u>Вид участия</u> | <u>Эффективная доля участия, %</u> |
|-------------------|-------------------------|------------------------------------|
| Марк Курцер | Прямое владение акциями | 67,90 |
| Виталий Устименко | Прямое владение акциями | 0,005 |

Член Совета директоров Виталий Устименко приобрел ГДР 27 мая 2022 года и 29 июня 2022 года, в результате чего доля его владения увеличилась с 0,0053% до 0,0054% уставного капитала Компании.

Расчет эффективной доли участия основан на общей сумме выпущенных и полностью оплаченных акций, включая казначейские акции, выкупленные Компанией.

22.3. Дивиденды, объявленные связанным сторонам

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, объявлены не были (дивиденды, объявленные материнской компанией МД Медикал Холдинг Лтд. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 436 250 тыс. руб.).

23. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим рискам:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

Общую ответственность за создание системы управления рисками Компании и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих пределов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных пределов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(1) *Кредитный риск*

Подверженность кредитному риску

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 850 083 | 792 817 |
| Денежные средства и их эквиваленты, за исключением денежных средств в кассе | 9 882 695 | 4 451 895 |
| | <u>10 732 778</u> | <u>5 244 712</u> |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

23. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(1) Кредитный риск (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя. У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска в части торговой и прочей дебиторской задолженности. Это позволяет значительно сократить возможные просрочки и смягчить иные отрицательные последствия, которые потенциально могут повлиять на совпадение сроков погашения активов и обязательств. Более того, в соответствии с внутренней политикой все заказчики обычно вносят предоплату, за исключением частных случаев.

Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина денежных средств и их эквивалентов, за исключением денежных средств в кассе, составляет 9 882 695 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 451 895 тыс. руб.), и представляет собой максимальную величину кредитного риска по указанным активам. Большинство денежных средств Группы находится на счетах в банке, находящемся под санкциями. Рейтинг международных рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует. По данным российского рейтингового агентства АКРА рейтинг AAA(RU).

| Количество банков | Внешний кредитный рейтинг | Балансовая | Балансовая |
|-------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | | стоимость 2023 | стоимость 2022 |
| 3 | ruAAA | 9 864 687 | 4 376 840 |
| 2 | прочие | 18 008 | 75 055 |
| Итого | | 9 882 695 | 4 451 895 |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

23. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(2) Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск несовпадения сроков погашения активов и обязательств. Несовпадение сроков потенциально повышает прибыльность, но также может увеличить риск убытков. Группа разработала меры для минимизации таких потерь, например, поддержание достаточного уровня денежных средств и прочих высоколиквидных активов. Ниже приведены договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

| 31 декабря 2023 | Примечание | Балансовая стоимость | Денежный поток согласно договору | 2 месяца и менее | От 2 до 12 месяцев | От 1 года до 2 лет | От 2 до 5 лет | Более 5 лет |
|---|------------|----------------------|----------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|
| | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Арендные обязательства | 19 | 876 970 | 1 169 471 | 35 121 | 177 816 | 191 590 | 453 065 | 311 879 |
| Обязательства по капитальным затратам | 21 | 157 463 | 157 463 | 56 940 | 100 523 | - | - | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 21 | 633 772 | 633 772 | 633 772 | - | - | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам | 21 | 2 776 117 | 3 031 798 | 1 495 071 | 683 767 | 144 282 | 467 542 | 241 136 |
| | | 4 444 322 | 4 992 504 | 2 220 904 | 962 106 | 335 872 | 920 607 | 553 015 |
| 31 декабря 2022 | | | | | | | | |
| | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Арендные обязательства | 19 | 595 626 | 735 399 | 27 429 | 135 392 | 144 233 | 292 381 | 135 964 |
| Обязательства по капитальным затратам | 21 | 66 575 | 66 575 | 14 094 | 52 481 | - | - | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 21 | 517 270 | 517 270 | 517 270 | - | - | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам | 21 | 2 964 585 | 3 283 014 | 1 018 786 | 1 217 162 | 195 521 | 429 877 | 421 668 |
| | | 4 144 056 | 4 602 258 | 1 577 579 | 1 405 035 | 339 754 | 722 258 | 557 632 |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

23. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(3) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночных цен, в частности изменение валютных курсов и процентных ставок, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок заключается в том, что в результате изменения рыночных процентных ставок будет колебаться стоимость финансовых инструментов. Заемные средства, выданные с плавающей процентной ставкой, подвергают Группу риску изменения процентной ставки в отношении будущих потоков денежных средств. Заемные средства по фиксированным ставкам подвергают Группу риску изменения их справедливой стоимости. Руководство Группы осуществляет непрерывный мониторинг изменений процентных ставок и при необходимости принимает соответствующие меры.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты составили:

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой</i> | | |
| Финансовые активы | 9 046 945 | 3 561 740 |
| Финансовые обязательства | (876 970) | (595 626) |
| | <u>8 169 975</u> | <u>2 966 114</u> |

Группа не учитывает финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и не имеет никаких производных финансовых инструментов. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияет на показатели прибыли или убытка или капитала.

Валютный риск

Валютный риск заключается в том, что в результате изменения валютных курсов будет колебаться стоимость финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие торговые сделки и признанные активы и обязательства отражены в валюте, которая не является функциональной валютой Группы. Группа подвержена влиянию валютного риска преимущественно в отношении операций, осуществляемых в долларах США и евро. Руководство Группы осуществляет непрерывный мониторинг изменений валютных курсов и при необходимости принимает соответствующие меры.

Подверженность Группы валютному риску составила:

| | 31 декабря 2023 | | | 31 декабря 2022 | |
|--|------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| | <i>тыс. юань</i> | <i>тыс. долл. США</i> | <i>тыс. евро</i> | <i>тыс. долл. США</i> | <i>тыс. евро</i> |
| <i>Активы</i> | | | | | |
| Денежные средства на банковских счетах | 16 564 | 10 219 | - | 62 946 | - |
| <i>Обязательства</i> | | | | | |
| Обязательства по капитальным затратам | - | (33 491) | (5 943) | (23 515) | (2 207) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам | (16 564) | - | (2 501) | (3 491) | (48) |
| Чистая сумма, подверженная риску | - | (23 272) | (8 444) | 35 940 | (2 255) |

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

23. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В течение года применялись следующие курсы валют, существенно влияющие на деятельность Группы:

| | Средний курс за год | | Спот-курс на отчетную дату | |
|-----------------|---------------------|---------|----------------------------|---------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Доллар США | 85,2466 | 68,5494 | 89,6883 | 70,3375 |
| Евро | 92,2406 | 72,5259 | 99,1919 | 75,6553 |
| Юань | 11,9846 | 10,2916 | 12,5762 | 9,8949 |
| Фунт стерлингов | 106,0900 | 85,5708 | 114,5320 | 84,7919 |

Анализ чувствительности

Падение курса рубля по отношению к указанным валютам на 10% привело бы к уменьшению величины капитала и прибыли за период на 3 172 тыс. руб. на 31 декабря 2023 (на 31 декабря 2022: 3 369 тыс. руб.). Рост курса рубля по отношению к указанным валютам на 10% по состоянию на отчетную дату оказал бы прямо противоположное влияние на показатели прибыли и капитала.

Управление капиталом

Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Группе возможность непрерывно продолжать свою деятельность в будущем для того, чтобы обеспечивать прибыль собственникам и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения затрат, связанных с его привлечением.

В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых дивидендов, осуществлять возврат капитала собственникам или выпускать новые акции.

Группа осуществляет контроль за состоянием капитала, используя коэффициент соотношения чистого долга и капитала. Данный коэффициент рассчитывается как частное чистого долга и общей суммы капитала. Чистый долг рассчитывается как разность общей суммы кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала равна величине капитала, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

| | Примечани | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| | | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Финансовые обязательства | 19 | 876 970 | 595 626 |
| Минус: денежные средства и их эквиваленты | 16 | (9 893 971) | (4 462 740) |
| Чистый долг | | (9 017 001) | (3 867 114) |
| Итого капитал | | 34 553 661 | 26 963 262 |
| Отношение чистого долга к капиталу | | -26,10% | -14,34% |

24. Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 Группа не имела значительных финансовых активов или обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквивалент, а также торговую и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые обязательства Группы включают займы и кредиты, а так же торговую и прочую кредиторскую задолженность. Справедливая стоимость этих финансовых инструментов классифицируется как справедливая стоимость Уровня иерархии 3 и только для целей раскрытия информации оценивается методом дисконтированных денежных потоков с использованием процентной ставки, соответствующей уровню риска. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на отчетную дату.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023

25. Условные обязательства

(а) Страхование

Действующее российское законодательство не предусматривает обязательного страхования деятельности медицинских учреждений. В 2013 году был подготовлен законопроект в части обязательного страхования деятельности медицинских учреждений, однако соответствующий закон еще не принят. Группа не имеет полного страхового покрытия за свои производственные мощности, перерыв в работе или ответственность перед третьими лицами в отношении имущественного ущерба или ущерба окружающей среде, возникшего в результате аварий на имуществе Группы или связанных с деятельностью Группы. До тех пор, пока Группа не получит адекватное страховое покрытие, существует риск того, что потеря или уничтожение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Деловая среда в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые прочие страны ввели и постепенно расширили экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Российской Федерацией самопровозглашенных Донецкой и Луганской Народных Республик и начала специальной военной операции на территории Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции против Правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов, юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в условиях введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Евросоюза и прочих стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории РФ, а также ведение бизнеса с гражданами РФ и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительство Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации ввели комплекс мер, которые включают контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевым процентным ставкам и прочие специальные экономические меры для обеспечения безопасности и поддержания стабильности российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций и частичная мобилизация привели к повышенной экономической неопределенности, включая снижение ликвидности и высокую волатильность на рынках капитала, волатильность обменного курса рубля и ключевой процентной ставки, сокращение прямых иностранных и внутренних инвестиций, трудности с осуществлением платежей по российским эмитентам еврооблигаций, а также значительное сокращение доступности источников долгового финансирования.

Кроме того, российские компании практически не имеют доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и прочим возможностям развития, что может привести к их повышенной зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением уходящих экспортных рынков, изменением рынков поставок и технологий, а также изменением логистики, цепочек поставок и производства.

Сложно оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а так же частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе, однако санкции могут оказать существенное негативное влияние на экономику России.

Группа в основном работает в российской системе здравоохранения, которая подчиняется специфическому режиму регулирования и имеет свои особенности. Часть операций Группы покрывается обязательным медицинским страхованием, требующим соблюдения определенных требований.

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023

25. Условные обязательства

(б) Деловая среда в Российской Федерации

В связи со спецификой бизнеса закупки медицинского оборудования, лекарственных средств и медицинских расходных материалов в настоящее время, как правило, не санкционированы. Таким образом, вышеуказанная ситуация не оказывает негативного влияния на деятельность Группы. Руководство постоянно следит за ситуацией.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса в России на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство полагает, что описанное выше не окажет негативного влияния на бизнес, включая финансовое положение. Будущие условия ведения бизнеса могут отличаться от оценки руководства.

(в) Налоговая система Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями в законодательстве, официальными актами и судебными решениями, которые иногда противоречивы и допускают различное толкование различными налоговыми органами. Налоговые органы имеют право налагать штрафы и пени за задолженность по налогам. Налоговый год обычно открыт для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. В настоящее время налоговые органы применяют более настойчивый и основанный на содержании подход к толкованию и обеспечению соблюдения налогового законодательства.

26. Неконтролирующие доли участия

Наиболее существенная неконтролирующая доля участия в Группе относится к АО "МД Проект 2000". Информация о дочернем обществе до внутригрупповой элиминации представлена ниже.

Взаиморасчеты по большинству операций производятся денежными средствами.

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Выручка | 4 354 257 | 3 740 660 |
| Чистая прибыль и прочий совокупный доход | 1 758 244 | 1 413 073 |
| Чистая прибыль и прочий совокупный доход, приходящиеся на владельцев неконтролирующих долей участия | 87 912 | 70 654 |
| Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей | 140 000 | 102 500 |
| Неконтролирующая доля участия | 5% | 5% |
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Внеоборотные активы | 1 746 735 | 2 963 704 |
| Оборотные активы | 922 085 | 657 396 |
| Долгосрочные обязательства | (306 746) | (346 889) |
| Краткосрочные обязательства | (876 892) | (739 146) |
| Чистые активы | 1 485 182 | 2 535 065 |
| Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия | 74 259 | 126 753 |
| Прочие неконтролирующие доли участия | 99 096 | 85 924 |
| | 173 355 | 212 677 |

27. Обязательства по капитальным затратам

Обязательства по капитальным затратам в основном состоят из обязательств по заключенным контрактам на строительство и приобретение оборудования по состоянию на 31 декабря 2023 года, и составляют 1 144 426 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 681 311 тыс. руб.).

МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023

28. Сегментная отчетность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и имеет один основной сегмент отчетности: предоставление медицинских услуг. Группа оценивает результаты деятельности, осуществляет инвестиции и принимает стратегические решения на основе анализа прибыльности для всей Группы в целом и не группирует дочерние компании по географическому признаку и направлениям деятельности при анализе их результатов.

29. События после отчетной даты

Прочие события после отчетного периода

Многофункциональный семейный медицинский центр МД Групп "Зиларт" в Москве был открыт 25 января 2024 года.

В феврале 2024 года Группа приобрела земельный участок для строительства госпиталя в Домодедово.

20 февраля 2024 года состоялось внеочередное общее собрание акционеров, на котором было одобрено решение о редомициляции Компании в России. 26 марта 2024 Совет Директоров утвердил Проспекта и Решение о выпуске акций МКПАО «МД Медикал Груп Инвестментс» с даты регистрации Компании в качестве МКПАО. Количество выпущенных акций менять не планируется.

Прочих существенных событий после отчетного периода не происходило.

Данный перевод с английского языка на русский язык выполнен мной, **Александровой Дарьей Сергеевной**, идентичность перевода подтверждаю.



Российская Федерация
Город Москва

Двадцать девятого марта две тысячи двадцать четвертого года

Я, Дудеева Татьяна Александровна, временно исполняющая обязанности нотариуса города Москвы Аристовой Анны Дмитриевны, свидетельствую подлинность подписи переводчика Александровой Дарьи Сергеевны.

Подпись сделана в моем присутствии.


Личность подписавшего документ установлена.

Зарегистрировано в реестре: № 77/863-н/77-2024- 3-1097 .

Уплачено за совершение нотариального действия: 400 руб. 00 коп.



Т.А.Дудеева





Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 104 / сто
четыре листов.

ВРЦД

Инициалы А

