

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЦЕНТР ДИАЛИЗА САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» ЗА 2021 ГОД

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Диализа Санкт-Петербург» (далее «Общество») образовано в 2004 году и является обществом, входящим в группу компаний Fresenius Medical Care (далее – «Группа»).

Учредителями Общества являются иностранные юридические лица:

- Компания «Фрезениус Медикал Кеа Бетайлигунгзгезельшафт мбХ» (доля владения Обществом 2 669 900/2 670 000), зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии по адресу: 61352 БАД ХОМБУРГ В.Д.Х., ЭЛЬЗЕ-КРЕНЕР-ШТРАССЕ 1, ГЕРМАНИЯ (далее «Основное общество»);
- Компания «Фрезениус Медикал Кеа АГ энд Ко. КГаА» (доля владения Обществом 100/2 670 000), зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии по адресу: 61352 БАД ХОМБУРГ В.Д.Х., ЭЛЬЗЕ-КРЕНЕР-ШТРАССЕ 1, ГЕРМАНИЯ.

Общество оказывает медицинские услуги по проведению заместительной почечной терапии (диализ).

Среднегодовая численность работающих в Обществе на 31.12.2021 год составила 72 человека (на 31.12.2020 - 74 человека, на 31.12.2019 - 69 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 194354, г. Санкт-Петербург, Северный проспект, д. 1, литера А «Городская больница Святого Великомученика Георгия».

В 2019г. было зарегистрировано обособленное подразделение Санкт-Петербург 2. Место нахождения (фактический адрес) Россия, 195271, г. Санкт- Петербург, Мечникова пр., д.27.,литера П.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Токарь С.В.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, в том числе:

- разработаны и приняты локальные нормативные акты, касающиеся организации рабочих процессов в период вспышки коронавируса;
- приняты меры по профилактике коронавируса в организации;
- переведены на удаленную работу (работа из дома) сотрудники, чьи должностные обязанности позволяют это сделать.

В случае более продолжительного функционирования в чрезвычайном режиме и ухудшения ликвидности, Общество сможет обратиться к Участникам Общества за финансовой поддержкой.

В целом, пандемия не оказала существенного воздействия на деятельность Общества до настоящего момента, а также по оценке руководства не ожидается, что такое влияние будет значительным на Общество, в том числе на его финансовые результаты, в 2022 году и далее, однако поскольку ситуация все еще развивается, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет убыток, его чистые активы отрицательные – 64 270 тыс. руб. (однако, на 31.12.2020 – положительные 23 444 тыс. руб., на 31.12.2019 – отрицательные 79 380 тыс. руб.). Текущие потребности в денежных средствах компенсируются компаниями Группы Фрезениус через вносимые время от времени дополнительные вклады в добавочный капитал Общества.

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

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Изменение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество применило изменения в ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина РФ от 20.11.2019 № 180н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2021 год. Данное изменение не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

5. Запасы

Учет запасов в организации ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н и вступившим в силу с 01.01.2021г.

На начало 2021 года в состав Запасов учитывались объекты со сроком использования менее 12 месяцев.

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

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

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

У Общества имеется непогашенная задолженность перед основным поставщиком расходных медицинских материалов - АО «Фрезениус СП» задолженность на состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 71 130 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 42 639 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 150 233 тыс. руб.).

Информация о запасах раскрыта в разделе 1 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	17 457	30 797	22 346
<i>ООО «Капитал МС»</i>	<i>9 031</i>	<i>16 158</i>	<i>10 568</i>
<i>Страховая компания «СОГАЗ-Мед»</i>	<i>3 757</i>	<i>7 854</i>	<i>2 700</i>
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	792	2 205	1 427
Авансы выданные	126	1 822	1 262
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	2 301	1 800	1 700
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	153	147	156
Прочая дебиторская задолженность	28	35	27
Итого дебиторская задолженность	20 857	36 806	26 918

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в основном представлена дебиторской задолженностью за страховыми компаниями и территориальными фондами медицинского страхования (далее – ТФОМС).

По состоянию на 31.12.2021 сумма просроченной дебиторской задолженности за страховыми компаниями и ТФОМС составила 3 266 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 13 939 тыс. руб., на 31.12.2019 – 15 115 тыс. руб.).

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

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

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

трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Реализация медицинских услуг не облагается НДС, поэтому пункт 16 «б» ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» для «входящего» НДС не применим, так как «входящий» НДС является частью стоимости приобретенных активов.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	13 611	11 339	26 441
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	13 611	11 339	26 441

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады участника в имущество Общества	473 700	422 100	246 900
Итого добавочный капитал (без переоценки)	473 700	422 100	246 900

9. Полученные займы

В 2021 году организация имела и погасила краткосрочный заем от АО «Фрезениус СП» по договору № 2502/СП-СПб от 25.02.2021г., срок займа по договору-31.12.2021, процентная ставка составляет 3,2% годовых. Проценты за весь срок составили 102 тыс. руб.

Наименование Займодавца	Размер займа на 31.12.2021г.	Поступило в 2021 году	Возвращено в 2021 году	Размер займа на 31.12.2020г.
АО «Фрезениус СП»	-	10 462	10 462	-
Итого	-	10 462	10 462	-

Наименование Займодавца	Сумма процентов на 31.12.2021г.	Начислено процентов по займу в 2021	Возвращено процентов по займу в 2021 году	Сумма процентов на 31.12.2020г.
АО «Фрезениус СП»	-	102	102	-
Итого	-	102	102	-

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	114 434	50 068	153 693
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	-	44	-

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочая кредиторская задолженность	107	-	1
Итого кредиторская задолженность	114 541	50 112	153 693

Кредиторская задолженность Общества представлена, в основном, задолженностью перед связанными сторонами (около 97% кредиторской задолженности). Раскрытие информации о состоянии взаиморасчетов между связанными сторонами раскрыта в пункте 14 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

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

10.2 Налог на прибыль организации

Общество является медицинской организацией, осуществляющей медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, и получает средства за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц. Указанные средства являются имуществом, полученным в рамках целевого финансирования, и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Помимо основной, медицинской деятельности в системе ОМС, Общество оказывает услуги гемодиализа для иностранных граждан на платной основе и является участником клинических исследований лекарственных препаратов, проводимых для оценки безопасности и эффективности медицинских препаратов, подпадающие под налогообложение налогом на прибыль по ставке 20%. За 2021 год Общество получило налогооблагаемую прибыль в размере 949 тыс. руб., начислен налог на прибыль в размере 190 тыс. руб. (за 2020 год получило налогооблагаемую прибыль в размере 3 399 тыс. руб., начислен налог на прибыль в размере 680 тыс. руб.).

В отчетном периоде в рамках данной налогооблагаемой деятельности Общества ни постоянных, ни временных налоговых разниц не возникло.

12. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления расчетных документов.

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

Выручка при оказании прочих услуг признается по факту оказания таких услуг и подписания акта приема-передачи оказанных услуг с контрагентом.

Наименование	2021	2020
Врачебная практика, а именно оказание медицинских услуг в области гемодиализа, включая консультации по вопросам гемодиализа	166 438	184 118

Наименование	2021	2020
Оказание услуг по проведению клинических исследований	1 891	6 797
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	168 329	190 915

13. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2021	2020
Материальные расходы	111 619	119 836
Расходы на оплату труда	53 471	53 834
Налоги с ФОТ	15 368	15 463
Амортизация основных средств	168	176
Прочие расходы	33 510	46 646
- <i>Аренда</i>	<i>19 087</i>	<i>26 030</i>
- <i>Транспортировка пациентов</i>	<i>9 313</i>	<i>11 247</i>
- <i>Утилизация мед. Отходов</i>	<i>1 652</i>	<i>1 873</i>
- <i>Сторонние лаб. Услуги</i>	<i>2 586</i>	<i>2 942</i>
- <i>Иные прочие расходы</i>	<i>872</i>	<i>4 554</i>
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	214 136	235 955

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

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда	15 861	13 133
Налоги с ФОТ	4 646	3 795
Материальные расходы	3 259	1 714
Амортизация основных средств	790	707
Прочие расходы	68 165	7 395
- <i>Аренда</i>	<i>53 745</i>	<i>768</i>
- <i>Коммунальные расходы</i>	<i>7 737</i>	<i>2 132</i>
- <i>Иные прочие расходы</i>	<i>6 683</i>	<i>4 495</i>
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	92 721	26 744

14. Связанные стороны

Основное общество

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

Другие связанные стороны

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

Закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество закупало продукцию (услуги) у следующих связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Вид операции	2021	2020
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
АО «Фрезениус СП»	Приобретение расходных медицинских материалов, запасных частей и медицинского оборудования (с учетом НДС)	89 932	108 385

ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	Аренда медицинского и прочего оборудования (с учетом НДС)	67 723	16 372
Итого		157 655	124 757

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность			
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
АО «Фрезениус СП»	71 130	42 639	150 233
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	56 815	5 937	2 091
Итого	127 945	48 576	152 324

Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относят генерального директора, административного директора, а также главного бухгалтера Общества.

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 2 920 тыс. руб. (2021 г. – 2 797 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

15. Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Условные налоговые обязательства

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

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

Судебные разбирательства

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

16. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Генеральный директор

ООО «Центр Диализа Санкт-Петербург»

Токарь С.В.

31.03.2022 года