

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Гемодиализный центр Ростов» (далее – «Общество») внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 18 по Ростовской области за № 1116188000312 02.03.2011 и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Fresenius Medical Care (далее «Группа»).

Участниками Общества являются:

- Компания «Новамед ГмбХ Фертрибсгезельшафт фюр медициништехнише Герете унд Фербраухсартикель» (Основное общество), юридическое лицо, созданное должным образом по праву Германии и зарегистрированное в торговом реестре суда первой инстанции Бад Хомбург в.д.Х. за номером HRB 7483, с местонахождением по адресу: 61352 Бад Хомбург в.д.Х., Эльзе-Кренер-Штрассе 1, Германия, владеющая долей, соответствующей 99,7% уставного капитала Общества
- Компания «Нейпнсел Медикал Кса (Дойчланд) ГмбХ», юридическое лицо, созданное должным образом по праву Германии и зарегистрированное в торговом реестре суда первой инстанции Бад Хомбург в.д.Х. за номером HRB 6562, с местонахождением по адресу: 61352 Бад Хомбург в.д.Х., Эльзе-Кренер-Штрассе 1, Германия, владеющая долей, соответствующей 0,3% уставного капитала Общества

Основным видом деятельности Общества является деятельность больничных организаций (код по ОКВЭД 86.10). Общество оказывает медицинские услуги по лечению хронических нефрологических больных в Ростовской области в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, а также оказывает платные медицинские услуги населению по оказанию программного хронического гемодиализа на основании договоров об оказании платных медицинских услуг.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 182 человека (31.12.2020 – 196 человек, 31.12.2019 – 159 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 346760, Ростовская область, Азовский район, с. Песиково, ул. Октябрьская, д. 15а, помещение 1, имеет в своем составе 4 филиала и 5 территориально обособленных подразделений, которые не являются юридическими лицами, не имеют собственного расчетного счета и не составляют собственный баланс.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Филиал ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Ростов-на-Дону	344029, г. Ростов-на-Дону, ул.1-й Конной Армии, 33
2	Филиал ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г. Волгодонск	347380, г. Волгодонск, ул. Гагарина, 26
3	Филиал ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Шахты	346500, г. Шахты, ул. Шевченко, 155-е
4	Филиал ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г. Таганрог	347923, г. Таганрог, Инструментальная, 13
5	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Волгодонск	347360, г. Волгодонск, ул. Карла Маркса, 12Б
6	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Миллерово	346130, г. Миллерово, 3 Интернационала, 66д
7	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Сальск	347630, г.Сальск, ул Промышленная, стр.2
8	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Азов	346782, г.Азов, ул.Измайлова, д.58
9	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Акса́й	346720, г.Акса́й, ул.Варганова, д.31-а

Единоличный исполнительный орган Общества до 15.10.2021 – Генеральный директор Общества Смирнов А. А.

Единоличный исполнительный орган Общества с 15.10.2021 – Генеральный директор Общества Загайный В. 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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

12.03.2020 Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Общество осуществляет свою деятельность в секторе медицинских услуг, на который быстрое распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния. В условиях неблагоприятной эпидемиологической обстановки на территории Российской Федерации Общество продолжает свою деятельность в полном объеме. В течение 2021 год объем услуг несколько снизился, но деятельность Общества, включая поставки, не прерывалась. В виду того, что оказываемые медицинские услуги относятся к жизненно необходимым и не могут быть прекращены, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим пациентам и сотрудникам.

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).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

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.

На протяжении как минимум последних двух лет Общество имеет чистый убыток, однако по состоянию на 31.12.2021 его чистые активы положительные – 198 205 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 284 818 тыс. руб., на 31.12.2019 – 209 910 тыс. руб.). Текущие потребности в денежных средствах компенсируются компаниями Группы через вносимые время от времени дополнительные вклады денежными средствами 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.

4. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не формирует табличные пояснения по дебиторской и кредиторской задолженности, финансовым вложениям, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности, финансовым вложениям. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений представляются в текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) Основание: п.п. 47,48 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения учетной политики по запасам не оказали существенное влияние на сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, в связи с чем корректировка не проводилась.

6. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В отдельных случаях срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования объекта, но в пределах соответствующей амортизационной группы. Амортизация основных средств осуществляется линейным методом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизационная премия и повышающие коэффициенты к амортизируемому имуществу не применялись. Пересценка основных средств не производилась.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и капитальные вложения в арендованное имущество	7 – 99
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 10
Офисное оборудование	2 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 – 10
Другие виды основных средств	1 – 10

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 1.1 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 304 294 тыс. руб. на 31.12.2021 (на 31.12.2020 – 296 762 тыс. руб., на 31.12.2019 – 204 104 тыс. руб.). В составе основных средств, полученных по договору аренды, учтены: ИТ оборудование, аппараты для перитонеального диализа, аппараты «Искусственная почка», кресла диализные и терапевтические, прочее медицинское оборудование, автотранспортные средства. Основным арендодателем данного оборудования является компания Группы, ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг». Более подробно обороты по аренде основных средств и остатки по кредиторской задолженности с ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» раскрыты в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Помимо этого, в составе арендованных основных средств числятся следующие нежилые здания диализных центров:

- Часть здания под отделение диализа, расположенное по адресу: г. Таганрог, Инструментальная, 13, на основании договора аренды № 1/12 от 16.01.2012, заключенного с МБУЗ «Первая городская больница». Площадь арендуемого помещения составляет 308,5 м кв.;
- Нежилые помещения, в здании главного корпуса больницы, расположенной по адресу: г. Волгодонск, ул. Гагарина, 26, на основании договора аренды без номера от 24.11.2011, заключенного с Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска. Площадь арендуемого помещения составляет 227,4 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Волгодонск, ул. К. Маркса, д.126, на основании договор аренды здания № 1-ВЛГ2 от 18.07.2018, заключенного с ООО Фрезениус Медикл Кеа Холдинг. Площадь арендуемого помещения составляет 1 247,0 м кв.;
- Нежилое помещение, расположенное по адресу: Азовский район, с. Пешково, пер. Октябрьский, 15а на основании договора № 01/11 от 15.03.2011, заключенного с ООО «Завесты Ильича». Площадь арендуемого помещения 12 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Миллерово, ул. 3-го Интернационала, д. 66д, на основании договора субаренды здания № 25 от 03.12.2018, заключенного с ООО Фрезениус Медикл Кеа Холдинг. Площадь арендуемого помещения составляет 1 016,0 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Азов, ул. Измайлова, д.58, на основании договора субаренды № 05/18 от 15.10.2018, заключенного с ООО «МОЙ ДОКТОР». Площадь арендуемого помещения составляет 469,5 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Аксай, ул. Вартанова, д.31а, на основании договоры субаренды здания № 9060017339 от 27.04.2020, заключенного с ООО Фрезениус Медикл Кеа Холдинг. Площадь арендуемого помещения составляет 1 098,0 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Сальск, ул. Промышленная, стр.2, на основании договора субаренды здания № 1702/2020 от 17.02.2020, заключенного с ООО Фрезениус Медикл Кеа Холдинг. Площадь арендуемого помещения составляет 998,9 м кв.

Все нежилые здания, полученные в аренду под диализные центры, учтены в условной оценке в 1 рубль. Иная стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи.

В течение 2021 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства общей стоимостью 8 775 тыс.руб., вернуло Арендодателю основные средства общей стоимостью 1 243 тыс. руб. (в 2020 г. получено по договору аренды основных средств на сумму 92 658 тыс. руб., возвратов не осуществлялось).

7. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство оценка для целей бухгалтерского учета производится Обществом по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался ввиду отсутствия признаков обесценения.

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

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

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.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	35 177	34 351	32 943
<i>Страховые компании</i>	<i>35 177</i>	<i>34 341</i>	<i>32 937</i>
<i>Прочие дебиторы</i>	<i>-</i>	<i>10</i>	<i>6</i>
Авансы выданные	702	1 389	1 102
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	126	125	233
Прочая дебиторская задолженность	391	281	105
Резерв по сомнительным долгам	(31 374)	-	-
Итого дебиторская задолженность	5 022	36 146	34 383

По состоянию на 31.12.2021 сумма просроченной дебиторской задолженности страховых компаний составила 31 374 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 28 585 тыс. руб., на 31.12.2019 – 501 тыс. руб.).

В настоящее время компания находится в стадии судебных разбирательств со страховыми компаниями в отношении просроченной дебиторской задолженности. В связи с наличием отрицательной судебной практики по данной категории дел руководство компании приняло решение в 2021 году создать резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 36 701 тыс. руб. На основании Определений Верховного Суда РФ в сентябре 2021 года за счет ранее образованного резерва списана неустраиваемая просроченная дебиторская задолженность страховых компаний на общую сумму 5 327 тыс. руб.

9. 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 трех месяцев.

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. Налог на добавленную стоимость, предъявленный Обществом покупателям при реализации услуг, отличных от медицинской деятельности и уплаченный в бюджет, отражен в составе прочих платежей по текущей деятельности.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются в строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от финансовых 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	43 334	50 809	36 878
Итого денежные средства	43 334	50 809	36 878
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	2 850	5 000
Итого денежные эквиваленты	-	2 850	5 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	43 334	53 659	41 878

Банковские депозиты

Ниже приведена информация о существенных суммах банковских депозитов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2020				
Росбанк	Российские рубли	Ноябрь 2020	Январь 2021	2 850
Итого				2 850
на 31.12.2019				
Росбанк	Российские рубли	Декабрь 2019	Январь 2020	5 000
Итого				5 000

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2021	2020
Возврат денежных средств от поставщика	4 668	38
Возврат денежных из бюджета	-	615
Иные поступления	9	23

Наименование	2021	2020
Итого прочие поступления по текущей деятельности	4 677	676
Возмещение денежных средств ТФОМС	6 594	4 699
Платежи в бюджет	5 414	4 254
Страхование (ДМС, имущество и пр.)	233	236
Иные платежи	180	69
Итого прочие платежи по текущей деятельности	12 421	9 258

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода по их учетной (балансовой) стоимости.

В составе финансовых вложений Обществом учитываются выданные займы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Информация о выданных займах раскрыта в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады участника в имущество Общества	1 104 476	1 000 376	750 176
Итого добавочный капитал (без переоценки)	1 104 476	1 000 376	750 176

Информация по вкладам в имущество Общества раскрыта в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Кредиты и займы полученные

Все займы Общества за отчетные периоды получены от связанных сторон. Информация по таким займам раскрыта в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. 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	121 813	116 189	137 463
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 309	1 394	-
Авансы полученные	-	23	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	46 413	27 965	25 313
<i>Расчеты по аренде</i>	<i>46 413</i>	<i>23 988</i>	<i>20 614</i>
<i>Задолженность перед ТФОМС РО по результатам проверок ФХД Общества</i>	<i>-</i>	<i>3 977</i>	<i>4 699</i>
Итого кредиторская задолженность	169 535	145 571	162 776

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на отчетные даты отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2021 составила 63 767 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 24 002 тыс. руб.; на 31.12.2019 – 0 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность по аренде на 31.12.2021 составила 34 549 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 11 874 тыс. руб.; на 31.12.2019 – 0 тыс. руб.).

14. Налог на прибыль организации

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.

Основной объем реализации связан с медицинской деятельностью, при этом НДС по приобретенным товарам/услугам/имуществу не предъявляется к вычету, а включается в состав расходов, связанных с приобретением таких товаров/услуг/имущества.

Налог на прибыль организации

Согласно ст. 251 п. 1 подп. 14 и ст. 270 п. 17 НК РФ не учитываются при определении налоговой базы доходы (расходы) в виде средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц. Таким образом, для деятельности в системе ОМС ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н не применяется, условный расход/доход по налогу на прибыль, ПНР, ОНА не начисляется.

В отношении деятельности не связанной с деятельностью в системе обязательного медицинского страхования доходы (расходы) облагается по ставке 20%, учет отложенных налогов Обществом ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

- оценочное обязательство по претензиям..

Величина оценочного обязательства по претензиям включает предполагаемую сумму погашения денежных средств, использованных не по целевому назначению по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности в системе обязательного медицинского страхования. По состоянию на 31.12.2021 сумма оценочного обязательства предстоящих расходов составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 2 548 тыс. руб., на 31.12.2019 – 0 тыс. руб.).

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

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

Наименование	2021	2020
Медицинские услуги, оказываемые в системе ОМС	517 484	492 438
Медицинские услуги, оказываемые на коммерческой основе	531	482
Предоставление части площади в субаренду	66	89
Итого выручка	518 081	493 009

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных услуг, а также расходы, связанные с обеспечением производственного цикла, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2021	2020
Материальные затраты	306 380	331 834
Расходы на оплату труда	87 213	81 759
Отчисления на социальные нужды	25 985	24 378
Амортизация	23 401	26 834
Аренда земли, помещений и оборудования	145 143	118 660
Коммунальные платежи	11 715	11 347
Утилизация медицинских отходов	4 327	3 783
Транспортные расходы	5 133	4 992
Лабораторные исследования	7 949	8 599
Медицинские услуги сторонних организаций	4 308	2 854
Техобслуживание внутренних коммуникационных систем и оборудования	4 764	4 142
Охрана	3 937	3 627
Прачечные услуги	1 699	1 516
Иные	10 630	7 449
Итого себестоимость продаж	642 584	631 774

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

Наименование	2021	2020
Материальные затраты	176	119
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	11 475	11 041
Отчисления на социальные нужды	3 264	3 094
Амортизация	11	57
Аудиторские и консультационные услуги	2 569	788
Затраты на программное обеспечение	629	1 083
Расходы по аренде	464	463
Юридические услуги	68	112
Услуги связи и почтовые расходы	734	910
Налог на имущество	-	4 758
Иные управленческие расходы	224	151
Итого управленческие расходы	19 614	22 576

18. Прочие расходы

Наименование	2021	2020
Резерв по сомнительным долгам	36 701	-
Расходы на открытие новых диагностических центров	1 890	5 711
Приобретение катетеров для пациентов	1 483	1 412

Наименование	2021	2020
Оценочное обязательство предстоящих расходов	-	2 548
Штрафные санкции, в т. ч. пени	70	4 046
Списание дебиторской задолженности	-	361
Расходы по договорам страхования	200	178
Налог на имущество	5 236	-
Амортизация объектов благоустройства	571	133
Иные расходы	602	313
Итого прочие расходы	46 753	14 702

19. 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).

Продажи связанным сторонам

Стоимость проданных услуг, оказанных связанным сторонам, составила:

Наименование связанной стороны (вид продажи)	2021	2020
ООО Северо-Кавказский Нефрологический центр (сдача площадей в аренду)	78	78
Итого	78	78

Операции оказания услуг у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Все расчеты по операциям оказания услуг в отчетных периодах производились денежными средствами.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
АО Фрезениус СП [расходный материал для диализа, лекарственные препараты, малоценное имущество]	258 914	294 840
ООО Фрезениус Медикал Кеа Холдинг [аренда имущества]	141 199	117 717
ООО Фрезениус Медикал Кеа Кубань [медицинские услуги, оборудование]	3 814	2 544
Компания Фрезениус Неткеа ГмбХ [сопровождение ИО]	-	590
Итого	403 927	415 691

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Все расчеты по операциям закупок в отчетных периодах производились денежными средствами.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АО Фрезениус СП	-	-	-	117 912	111 751	134 760
ООО Фрезениус Медикал Кеа Холдинг	-	-	-	46 162	23 748	20 614

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Компания Фрезениус Неткса ГмбХ	-	-	-	-	590	-
ООО Северо-Кавказский Нефрологический центр	6	6	6	-	-	-
ООО Фрезениус Медиал Кеа Кубань	-	-	-	-	342	-
Итого	6	6	6	164 074	136 431	155 374

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

Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло АО Фрезениус СП в рублях со сроком погашения 360 дней; 365 с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2021 году составили 3,2%; 4,9% (в 2020 году – 4,13%).

Наименование	Краткосрочные	
	2021	2020
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	9 108
Получено займов отчетном году	18 481	8 927
Начислено процентов	172	83
Погашено в части основной суммы долга	(12 641)	(17 927)
Погашено в части начисленных процентов	(109)	(191)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	5 903	-

Дополнительных затрат, связанных с получением займов Общество не несло.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В отчетном периоде Общество предоставило заем АО Фрезениус СП в рублях со сроком погашения 365 дней с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставка по выданному займу в 2021 году составила 3,2%.

Наименование	Краткосрочные	
	2021	2020
Остаток задолженности по займам на начало года	-	-
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	-	-
в т.ч. задолженность по процентам	-	-
Выдано займов отчетном году	14 662	-
Начислено процентов	220	-
Остаток задолженности по займам на конец года	14 882	-
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	14 662	-
в т.ч. задолженность по процентам	220	-

Дополнительных затрат, связанных с выдачей займов, Общество не несло.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Наименование операции	Строка ОДДС	Платежи	
			2021	2020
Компания «Новамед ГмбХ Фертрибгезельшафт фюр медициништехнике Герете унд Фербраухсаргикель»	денежный вклад в имущество	4312	104 100	250 200
Итого			104 100	250 200

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество генерального директора, заместителя генерального директора, а также главного бухгалтера Общества.

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 5 287 тыс. руб. (2020 г. – 5 346 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

20. 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 (не наступления) 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.

Налоговое и валютное 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.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

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

21. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг свыше 100 рублей за 1 евро и за 1 доллар США, ключевая ставка ЦБ РФ установлена в размере 20%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

Руководством группы Fresenius Medical Care было принято решение о приостановке капитальных инвестиций в России. По оценке руководства Общества такое решение не имеет существенного влияния на операционные и финансовые показатели деятельности Общества и на процесс оказания медицинских услуг.

Общество не испытывает дефицита ликвидности, в случае необходимости Общество запросит финансовую поддержку у материнских компаний. Платежная дисциплина дебиторов Общества существенно не изменилась. В свою очередь Общество не имеет проблем с выполнением своих обязательств в части погашения кредиторской задолженности перед поставщиками. Поставки товаров не прекращались. Взаиморасчеты с иностранными контрагентами осуществляются своевременно в рамках условий заключенных договоров.

Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. Тем не менее, эта неопределенность может повлиять на деятельность Общества в определенной степени, но не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

22. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, которая была подписана 25.03.2022, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № 14-П Генерального директора Общества от 09.06.2022).

Генеральный директор

ООО «Гемодиализный центр Ростов»



В. В. Загайный

Главный бухгалтер

ООО «Гемодиализный центр Ростов»

О. М. Фолисевиц

« 16__ » июня 2022 года