

## Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Нефроцентр» за 2022 г

### Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Нефроцентр» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Нефроцентр» зарегистрировано в МРИ ФНС РФ № 10 по УР (ИНН 1831183972 КПП 183101001, ОГРН 1171832005267), дата регистрации: 09.03.2017 г.

1.1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

1.2. Количество учредителей:

1.2.1 «Фрезениус Медикал Кеа Бетайлигунзгезельшафт мбХ», местонахождение по адресу 61352, БАД ХОМБУРГ В.Д.Х., 1 ЭЛЬЗЕ-КРЕНЕР-ШТРАССЕ, номер регистрации HRV 3938, Номинальная стоимость доли (в рублях) – 9 900-00, Размер доли (в процентах) – 99,00

1.2.2 «Фрезениус Медикал Кеа АГ энд Ко. КГаА», местонахождение по адресу 61352, БАД ХОМБУРГ В.Д.Х., 1 ЭЛЬЗЕ-КРЕНЕР-ШТРАССЕ, номер регистрации HRV 4019, Номинальная стоимость доли (в рублях) – 100-00, Размер доли (в процентах) – 1,00

1.3. Основной вид деятельности: 86.10 Деятельность больничных организаций. Осуществление лицензируемой деятельности производится в соответствии с законодательством на основании лицензии ЛО-18-01-002498 от 09.08.2018 г. Общество оказывает медицинские услуги в области нефрологии (заместительная почечная терапия - гемодиализ), являясь участником системы Обязательного Медицинского страхования, включено в реестр организаций, оказывающих данную медицинскую услугу под реестровым № 180194

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 года составила: 49 человека.

1.5. Обособленные подразделения, на 31.12.2022 года:

- КПП 183745001, Отделение г. Глазов, Удмуртская Респ, г. Глазов, ул. Мира, д. 22, 427626

- КПП 183845001, Отделение г. Сарапул, Удмуртская Респ, г. Сарапул, ул. Гагарина, д. 67, 427967

- КПП 182145001, Отделение в п. Ува, Удмуртская Респ, Увинский р-н, Ува п, ул. Чкалова, д. 20, 427260

### 2. Информация об аффилированных лицах

«Фрезениус Медикал Кеа Бетайлигунзгезельшафт мбХ», учредитель, 99% доли собственности в УК, иностранная организация;

«Фрезениус Медикал Кеа АГ энд Ко. КГаА», учредитель, 1% доли собственности в УК, иностранная организация;

В отчетном периоде ООО «Нефроцентр» не проводило операции со связанными сторонами.

### 3. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
  - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
  - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
  - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
  - от оказания услуг гемодиализа — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

#### 4. Основные показатели деятельности организации за 2022 год

##### 4.1. Выручка составила:

Выручка по основному виду деятельности 123 680 957руб.

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.

##### 4.2. Затраты на производство и реализацию услуг гемодиализа (в тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022г.
Медикаменты	17 078
Медицинские расходные материалы для гемодиализа	49 119
Расходы на оплату труда	23 151
Отчисления на социальные нужды	5 816
Амортизация	1 154
Аренда	15 087
Коммунальные расходы	2 267
Прочие	11 558
<b>Итого расходы</b>	<b>125 230</b>

#### 5. Дебиторская задолженность

##### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (в тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	Тыс. руб.		
	На начало года	На конец года	Изменение за период
	8 142	2 014	-6 128
в т.ч.			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 794	196	-1 598
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 318	1 778	-4 540
Расчеты по налогам и сборам	1	0	-1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	29	40	11
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0

## 6. Прочие оборотные активы

6.1. В составе прочих оборотных активов учитываются расходы будущих периодов (неисключительные права на использование программ, электронных ключей и проч.)

Списание стоимости рассчитывается исходя из установленного срока использования.

Тыс. руб

Наименование	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
Расходы будущих периодов	92,4	488,0	449,6	130,7

## 7. Долгосрочные обязательства

7.1. По строке Долгосрочные обязательства отражены заемные средства по договорам срокам исполнения более года.

Также отражены оценочные обязательства по аренде

Тыс. руб

Наименование	На начало года	На конец года	Изменение за период
Займы полученные	0	1 804	1 804
Оценочные обязательства по аренде	29 266	32 557	3 291
<b>Итого</b>	<b>29 266</b>	<b>34 361</b>	<b>5 095</b>

## 8. Краткосрочные обязательства

8.1. Раздел Краткосрочные обязательства содержат данные по сумме причитающихся к уплате процентов, кредиторской задолженности.

Тыс. руб

Кредиторская задолженность	На начало года	На конец года	Изменение за период
	<b>31 626,0</b>	<b>37 906,0</b>	6 280,0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 626,0	35 972,1	4 346,1
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	0,0	96,5	96,5
Проценты по долгосрочным займам	0,0	43,7	
Расчеты по налогам и сборам	0,0	0,0	0,0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,0	0,0	0,0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,0	0,0	0,0
Расчеты с подотчетными лицами	0,0	0,0	0,0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,0	0,0	0,0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0,0	0,0	0,0
Оценочные обязательства по вознаграждениям	0,0	1 793,7	1 793,7
Оценочные обязательства по страховым взносам	0,0		0,0

## 9. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики представлена Приложением к Пояснительной записке.

## СПРАВОЧНО

### Информация о учете выручки

В 2022 году доходы ООО «Нефроцентр» от реализации состояли из доходов от оказания медицинской помощи населению в рамках ОМС.

Выручка от реализации услуг поступает по договорам на оказание медицинской помощи, заключенными со Стрaховыми медицинскими организациями и Территориальным Фондом обязательного медицинского страхования в УР.

Исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, рассматриваются для целей бухгалтерского учета как выручка (вне зависимости от источника поступающих средств).

Для налогового учета, в соответствии с п.п.14 п.1 ст. 251 НК РФ, доходы «в виде средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе ОМС, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательно медицинское страхование этих лиц», не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Данные доходы не подлежат налогообложению, в Декларации по налогу на прибыль в качестве налогооблагаемых доходов не участвуют. В соответствии с данным положением рассчитываются и расходы организации по данному виду деятельности.

Директор

А.А. Смирнов

Главный бухгалтер

Н.В. Пуныева

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	-	26 104	26 104
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>-</b>	<b>26 104</b>	<b>26 104</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	92	3 297	3 390
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>18 543</b>	<b>3 297</b>	<b>21 840</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>18 543</b>	<b>29 401</b>	<b>47 944</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(15 783)	135	(15 648)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(13 083)</b>	<b>135</b>	<b>(12 948)</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1450	-	29 266	29 266
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>29 266</b>	<b>29 266</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>18 543</b>	<b>29 401</b>	<b>47 944</b>