

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЦЕНТР ДИАЛИЗА САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» ЗА 2022 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 31.12.2022 год составила 61 человека (на 31.12.2021 - 72 человека, на 31.12.2020 - 74 человек).

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

Общество имеет 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.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.

Общество осуществляет свою деятельность в секторе здравоохранения, оказываемые медицинские услуги относятся к жизненно необходимым и не могут быть прекращены. Общество продолжало свою деятельность в полном объеме на территории Российской Федерации. Запас денежных средств позволил Обществу финансировать текущую деятельность и исполнять свои обязательства в полном объеме на протяжении всего 2022 года.

В целом, санкции не оказали 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 31.12.2022 Общество имеет убыток, его чистые активы отрицательные – 124 147 тыс. руб. (однако, на 31.12.2021 – отрицательные 63 038 тыс. руб., на 31.12.2020 – положительные 23 444 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 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| За 1 доллар США | 70,3375 | 74,2926 | 73,8757 |
| За 1 евро | 75,6553 | 84,0695 | 90,6824 |

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. Изменение сравнительных показателей отчета за предыдущий период

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику Общества внесены соответствующие изменения и осуществлена оценка полезного срока использования действующих активов и произведена оценка прав пользования активами и обязательств, связанных с заключенными договорами аренды на 31.12.2022 и 31.12.2021 г.

В бухгалтерский баланс были внесены корректировки в сравнительные показатели за 2021 год в целях обеспечения сопоставимости данных показателей и их корректной классификации в соответствии с новой учетной политикой.

| Наименование | Код строки | Сумма за 2021 | | Изменения (2022-2021) |
|----------------------------|------------|---------------|---------------|-----------------------|
| | | По БУ за 2022 | По БУ за 2021 | |
| Основные средства | 1150 | 3 498 | 3 224 | 274 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 215 015 | - | 215 015 |
| Нераспределенная прибыль | 1370 | (539 408) | (401 326) | (138 082) |
| Оценочные обязательства | 1430 | (166 249) | - | (166 249) |
| Оценочные обязательства | 1540 | 52 475 | 3 628 | 48 847 |

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.

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 2022 г. составила 121 058 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 71 130 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 42 639 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 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 23 988 | 17 457 | 30 797 |
| ООО «Капитал МС» | 8 732 | 9 031 | 16 168 |
| Страховая компания «СОГАЗ-Мед» | 5 922 | 3 757 | 7 854 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 792 | 792 | 2 205 |
| Авансы выданные | 170 | 126 | 1 822 |
| Дебиторская задолженность по налогам и сборам | 872 | 2 301 | 1 800 |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 156 | 153 | 147 |
| Прочая дебиторская задолженность | - | 28 | 35 |
| Итого дебиторская задолженность | 25 978 | 20 857 | 36 806 |

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

По состоянию на 31.12.2022 сумма просроченной дебиторской задолженности за страховыми компаниями и ТФОМС составила 3 786 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 3 266 тыс. руб., на 31.12.2020 – 13 939 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 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Средства на расчетных счетах | 22 938 | 13 339 | 11 339 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 22 938 | 13 339 | 11 339 |

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------|----------------|----------------|
| Вклады участника в имущество Общества | - | 473 700 | 422 100 |
| Итого добавочный капитал (без переоценки) | - | 473 700 | 422 100 |

9. Полученные займы

Организация не имеет краткосрочные финансовые обязательства по договорам займов.

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 149 466 | 114 434 | 50 068 |
| Кредиторская задолженность по налогам и сборам | 85 | - | 44 |
| Прочая кредиторская задолженность | 41 | 107 | - |
| Итого кредиторская задолженность | 149 592 | 114 541 | 50 112 |

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

11.1 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.

11.2 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 2022 год Общество получило налогооблагаемую прибыль в размере 65 тыс. руб., начислен налог на прибыль в размере 13 тыс. руб. (за 2021 год получило налогооблагаемую прибыль в размере 949 тыс. руб., начислен налог на прибыль в размере 190 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 | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Врачебная практика, а именно оказание медицинских услуг в области гемодиализа, включая консультации по вопросам гемодиализа | 218 740 | 166 438 |
| Оказание услуг по проведению клинических исследований | 135 | 1 891 |
| Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах | 218 875 | 168 329 |

13. Расходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Материальные расходы | 103 603 | 111 619 |
| Расходы на оплату труда | 45 067 | 53 471 |
| Налоги с ФОТ | 13 231 | 15 368 |
| Амортизация основных средств | 1 174 | 168 |
| Прочие расходы | 15 085 | 33 510 |
| - Аренда | 9 491 | 19 087 |
| - Транспортировка пациентов | 28 | 9 313 |
| - Утилизация мед. Отходов | 1 528 | 1 652 |
| - Сторонние лаб. Услуги | 2 776 | 2 586 |
| - Иные прочие расходы | 1 262 | 872 |
| Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах | 178 160 | 214 136 |

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

| Наименование | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Расходы на оплату труда | 17 252 | 15 861 |
| Налоги с ФОТ | 5 051 | 4 646 |
| Материальные расходы | 1 219 | 3 259 |
| Амортизация основных средств | 1 017 | 790 |
| Прочие расходы | 45 441 | 68 165 |
| - Аренда | 35 811 | 53 745 |
| - Коммунальные расходы | 3 509 | 7 737 |
| - Иные прочие расходы | 6 121 | 6 683 |
| Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах | 69 980 | 92 721 |

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 закупило продукцию (услуги) у следующих связанных сторон:

| Наименование связанной стороны | Вид операции | 2022 | 2021 |
|---|---|----------------|----------------|
| Организации Группы, к которой принадлежит Общество | | | |
| АО «Фрезениус СП» | Приобретение расходных медицинских материалов, запасных частей и медицинского оборудования (с учетом НДС) | 97 911 | 89 932 |
| ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» | Аренда медицинского и прочего оборудования (с учетом НДС) | 15 990 | 67 723 |
| Итого | | 113 901 | 157 655 |

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

| Наименование | Кредиторская задолженность | | |
|---|----------------------------|----------------|---------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Краткосрочная задолженность | | | |
| Организации Группы, к которой принадлежит Общество | | | |
| АО «Фрезениус СП» | 121 058 | 71 130 | 42 639 |
| ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» | 26 679 | 56 815 | 5 937 |
| Итого | 147 737 | 127 945 | 48 576 |

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 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 3 004 тыс. руб. (2021 г. – 2 920 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

15. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство, связанное с правом пользования арендованными активами.

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.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

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.

31.03.2023 года