

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Региональный диализный центр»
ЗА 2023 ГОД**

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Региональный диализный центр» зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Курску 14 сентября 2012г., Свидетельство серия 46 №001702553 и является обществом, входящим в группу компаний Fresenius Medical Care (далее – «Группа»).

Участниками Общества являются:

- Компания «Фрезениус Медикал Кеа Бетайлигунгзгезельшафт мбХ», юридическое лицо, созданное должным образом по праву Германии и зарегистрированное в торговом реестре суда первой инстанции Бад Хомбург в.д.Х. за номером ХРБ 3938, с местонахождением по адресу: 61352 Бад Хомбург в.д.Х., Эльзе-Кренер-Штрассе 1, Германия, владеющая долей, соответствующей 99 % уставного капитала Общества (далее «Основное общество»);
- Компания «Фрезениус Медикал Кеа АГ энд Ко.КГаА», юридическое лицо, созданное должным образом по праву Германии и зарегистрированное в торговом реестре суда первой инстанции Хоф/Саале за номером ХРБ 4019, с местонахождением по адресу: 61352 Бад Хомбург в.д.Х., Эльзе-Кренер-Штрассе 1, Германия, владеющая долей, соответствующей 1% уставного капитала Общества.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Региональный диализный центр» – 305018, г. Курск, ул. Дружбы, д. 4.

Основным видом деятельности ООО «Региональный диализный центр» является оказание медицинских услуг в области гемодиализа.

Бухгалтерская отчетность ООО «Региональный диализный центр» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Обособленное подразделение, расположенное по адресу: Курская область, г. Железногорск, пер. Автолюбителей, д.5А

- Обособленное подразделение, расположенное по адресу: Курская область, г. Курчатов, пр-кт Коммунистический, д.7

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 54 человека (31 декабря 2022 года – 48 человек, 31 декабря 2021 года – 54 человека)

Руководство текущей деятельностью ООО «Региональный диализный центр» осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором Смирновым Алексеем Алексеевичем.

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.

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).

В бухгалтерском балансе 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.

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.

4. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в данные пояснения.

5. Изменения в учетной политике Общества на 2023 г.

В учетную политику Общества в 2023 году существенные изменения не вносились.

6. Основные средства

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 и объекты доходных вложений в материальные ценности показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В 2023 году Обществом были приобретены основные средства, отраженные по балансовому счету 01 «Основные средства» в сумме 16 532 тыс. руб

В 2023г. Обществом было принято решение отражать ППА – право пользования активом в составе «Основных средств» по строке 1150 Бухгалтерского баланса. В отчетности за 2022 год ППА отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Стоимость ППА на 31.12.2023г. составила 204 259 тыс. руб.

7. Бухгалтерский учет аренды

Организация применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Общество отражает в Бухгалтерской отчетности:

- Обязательство по аренде по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на 1 января 2022 года.

Величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи.

-ППА -право пользования активом. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

С 2023 году ППА отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», долгосрочные обязательства по строке 1450 «Прочие обязательства», краткосрочные обязательства по строке 1550 «Прочие обязательства».

8. 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.

По материально-производственным запасам не формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

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

Информация о запасах раскрыта в разделе 2 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным методом в течение периодов, к которым они относятся.

10. 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).

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	27 357	30 192	27 822
Авансы выданные	63	72	373
Дебиторская задолженность по налогам и сборам			50
Прочая дебиторская задолженность	106	165	234
Итого дебиторская задолженность	27 526	30 429	28 479

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в основном представлена текущей дебиторской задолженностью за страховыми компаниями и территориальными фондами медицинского страхования.

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не создавало.

11. 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.

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 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	6 791	7 260	2 893
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	6 791	7 260	2 893

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 893	39 657	30 502
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	27	-	-
Прочая кредиторская задолженность	52	-	-
Итого кредиторская задолженность	6 972	39 657	30 502

Кредиторская задолженность Общества представлена, в основном, текущей задолженностью перед поставщиками и подрядчиками, в том числе задолженностью перед связанными сторонами. Раскрытие информации о состоянии взаиморасчетов между связанными сторонами раскрыта в пункте 20 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Налоги

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 ноября 2002 года № 114н не применяется, условный расход/доход по налогу на прибыль, ПНО, ОНА не начисляется.

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:

- оценочные обязательства 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.

16. Прочие обязательства

Общество признало единовременно на 01.01.2022 года обязательство по аренде по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи.

Обязательство по аренде состоит из двух частей — долгосрочной и краткосрочной. В Бухгалтерском балансе Организация отразила обязательство по аренде обособленно от других обязательств по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства».

Общая стоимость прочих обязательств на 31.12.2023г. по строкам баланса 1450 и 1550 составила 216 805 тыс. руб.

17. Выручка

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.

Наименование	2023	2022	2021
Оказание медицинских услуг в области гемодиализа, включая консультации по вопросам гемодиализа	266 119	263 688	279 737
Итого выручка	266 119	263 688	279 737

18. Изменение сравнительных показателей отчета за предыдущие периоды.

В бухгалтерский баланс были внесены корректировки в сравнительные показатели за 2022г.

В результате изменения оценки сроков полезного использования ОС по состоянию на 31.12.22 года данные в отчетности, сформированной за 2023 год отличаются от данных в отчетности, сформированной за 2022 год по строкам баланса 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 453 тыс. руб.

Так же произошли изменения в «Отчете об изменении капитала» по строкам 3222 «Переоценка имущества» и 3200 «Величина капитала на 31.12.2022г.»

19. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в разделе 2 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Наименование	2023
Материальные расходы	125 071
Оплата труда	26 812
Аренда	23 976
Страховые взносы	7 914
Коммунальные услуги	5 177
Утилизация	1 209
Лабораторные услуги	1 988
ТО здания, текущий ремонт	1 859

Наименование	2023
Прочие затраты	751
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	194 757

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

Наименование	2023
Материальные расходы	1 969
Оплата труда	10 481
Аренда	3 436
Страховые взносы	3 133
Охрана	1 161
Прочие затраты	1 441
Транспортировка персонала	821
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	22 442

20. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела 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). Бенефициарных владельцев Общество не имеет.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	Вид операции	2023	2022
АО «Фрезениус СП»	Приобретение расходных медицинских материалов, запасных частей и медицинского оборудования, аренда АИП(с учетом НДС), аренда	104 371	106 006
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	Аренда медицинского и прочего оборудования (с учетом НДС)	15 289	16 557
ООО «Фрезениус Нефрокеа»	Приобретение тмц и ОС с учетом НДС)	762	
Итого		120 422	122 563

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Займы, полученные от связанных сторон

ООО «Международный Центр Амбулаторного Диализа Казань»:

Виды операций	2023	2022
Остаток задолженности по займам на начало года	1 408	590
Займы полученные	334	769
Начисленные проценты по договору займа	81	49
Займы возвращенные	1 823	
Остаток задолженности по займам на конец года	0	1 408

ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»:

Виды операций	2023	2022
Остаток задолженности по займам на начало года	-	
Займы полученные	17 985	
Начисленные проценты по договору займа	136	
Займы возвращенные		
Остаток задолженности по займам на конец года	18 121	

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность	
	31.12.2023	31.12.2022
АО «Фрезениус СП»	149	30 532
ООО «Международный Центр Амбулаторного Диализа Казань»	-	1 408
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	19 449	4 771
ООО «Фрезениус Нефрокеа»	1	
Итого	19 599	36 711

К основному управленческому персоналу Общества относятся Директор Смирнов Алексей Алексеевич, главный бухгалтер Пуняева Наталья Владимировна.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу, который работает по ставке внешнего совместителя, краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 1 214 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы

21. 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.

22. 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 ноября 1998 года № 56н.

Директор ООО «Региональный диализный
центр»

А.А. Смирнов

29 марта 2024 г.