

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 «Нейшнел Медикал Кеа (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 31.12.2023 составила 162 человека (31.12.2022 – 172 человека, 31.12.2021 – 182 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 346760, Ростовская область, Азовский район, с. Пешково, ул. Октябрьская, д. 15а, помещение 1, имеет в своем составе 3 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. Шахты	346500, г. Шахты, ул. Шевченко, 155-е
3	Филиал ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г. Таганрог	347923, г. Таганрог, ул. Инструментальная, 13
4	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г. Волгодонск	347360, г. Волгодонск, ул. Карла Маркса, 12Б
5	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г. Миллерово	346130, г. Миллерово, 3 Интернационала, 6бд
6	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г. Сальск	347630, г. Сальск, ул. Промышленная, стр. 2
7	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г. Азов	346782, г. Азов, ул. Измайлова, д. 58
8	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г. Аксай	346720, г. Аксай, ул. Варганова, д. 31-а

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор 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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2022.

24.07.2023 Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15.08.2023 – с 8,5% до 12%, 18.09.2023 – с 12% до 13%, 30.10.2023 – с 13% до 15%, а с 18.12.2023 – с 15% до 16%, с 27.07.2024 – 18%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность и на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать. 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.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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.

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 – 21
Офисное оборудование	2 – 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 – 21
Капитальные вложения в арендованное имущество	9 – 25
Другие виды основных средств	7 – 17

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средства равна нулю.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

На 31.12.2023 у Общества сумма полностью самортизированных основных средств составила 33 068 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 29 762 тыс. руб., на 31.12.2021 – 157 271 тыс.руб.). Полностью самортизированные объекты основных средств на 31.12.2021 списаны с учета в течение 2022 года. Общество пересмотрело сроки полезного использования основных средств, полностью самортизированных на 31.12.2023, и продолжит им пользоваться в своей основной деятельности.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 1.1.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка основных средств на обесценение

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

В отчетном периоде Общество не приводило оценку основных средств на обесценение, поэтому информация о порядке признания убытка от обесценения не приводится.

5. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользования активом (ППА) признается в учете по фактической стоимости, равной его справедливой стоимости (п.13 ФСБУ 25/2018) и признается равным обязательству по аренде.

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, то есть платежей после перехода на ФСБУ 25/2018 (п.14 ФСБУ 25/2018) дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекло или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, основываясь на данных, размещенных на официальном сайте ЦБ РФ.

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018).

Общество погашает стоимость ППА посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА устанавливается равным сроку аренды. Для целей амортизации ППА устанавливается линейный способ амортизации (п.17 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.2.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в оказании медицинских услуг для населения. В составе прав пользования активов, полученных по договорам аренды, отражены в том числе: ИТ оборудование, транспортные средства, аппараты для перитонеального диализа, аппараты «Искусственная почка», кресла диализные и терапевтические, прочее медицинское оборудование. Основным арендодателем данного оборудования является компания Группы, ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг».

Помимо этого, в составе прав пользования активов отражены права пользования следующими нежилыми зданиями 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.;
- 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 «Заветы 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.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и помещения	1 – 43
Машины и оборудование	1 – 6
Транспортные средства	1 – 3

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (срока 1550 бухгалтерского баланса)	107 645	109 299	139 174
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде перед связанными сторонами</i>	<i>103 484</i>	<i>106 922</i>	<i>137 466</i>
Долгосрочные обязательства по аренде (срока 1450 бухгалтерского баланса)	28 046	21 955	22 595
<i>в т.ч. долгосрочные обязательства по аренде перед связанными сторонами</i>	<i>15 284</i>	<i>3 432</i>	<i>1 709</i>
Итого обязательства по аренде	135 691	131 254	161 769

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	11 756	14 797
<i>В т.ч. проценты, начисленные по арендным обязательствам со связанными сторонами</i>	<i>10 011</i>	<i>12 734</i>
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	11 756	14 797

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, раскрыты в составе расходов по обычным видам деятельности.

Прочая информация по договорам аренды

В отчетном году Общество не производило затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды.

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

В связи с прекращением деятельности филиала Общества в г. Волгодонск 28.02.2023 расторгнут договор аренды б/н от 24.11.2011 с Комитетом по управлению имуществом г. Волгодонска.

По строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличного пояснения «Иное использование основных средств» отражена указанная в договорах аренды стоимость полученных предметов аренды, учтенных Обществом в составе прав пользования активами. В данной расшифровке 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.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

Тестирование на обесценение прав пользования активами Общество на конец отчетного периода не проводило.

6. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы и др.).

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.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов, в случае наличия обесценения, должен быть образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

В 2023 и 2022 годах резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 неоплаченными являются запасы в сумме 47 531 тыс. руб. (31.12.2022 – 42 037 тыс. руб.; 31.12.2021 – 44 025 тыс. руб.).

7. 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 и созданному резерву сомнительных долгов по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	13 967	19 897	35 177
<i>Страховые компании</i>	<i>13 967</i>	<i>19 897</i>	<i>35 177</i>
Авансы выданные	825	121	702
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	110	84
Прочая дебиторская задолженность	554	737	433
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(4 394)	(13 138)	(31 374)
Итого дебиторская задолженность	10 952	7 727	5 022

Погашение дебиторской задолженности осуществлялось денежными средствами.

По состоянию на 31.12.2023 сумма просроченной дебиторской задолженности страховых компаний составила 4 394 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 13 138 тыс. руб., на 31.12.2021 – 31 374 тыс. руб.).

В настоящее время компания находится в стадии судебных разбирательств со страховыми компаниями в отношении просроченной дебиторской задолженности. На основании Определений Верховного Суда РФ в 2023 году за счет ранее образованного резерва списана невостребованная просроченная дебиторская задолженность страховых компаний на общую сумму 8 744 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности связанных сторон раскрыта в пункте 18 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. 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 шести 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.

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, 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, соответственно.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	34 412	44 063	43 334
Итого денежные средства	34 412	44 063	43 334
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	34 412	44 063	43 334

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2023	2022
Возврат денежных средств от поставщика	8	63
Итого прочие поступления по текущей деятельности	8	63
Платежи в бюджет	5 006	5 153
Возмещение денежных средств ТФОМС	1 698	189
Страхование (ДМС, имущество и пр.)	667	194
Иные платежи	652	575
Итого прочие платежи по текущей деятельности	8 023	6 111

9. 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, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

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 18 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады участника в имущество Общества	1 104 476	1 104 476	1 104 476
Итого добавочный капитал (без переоценки)	1 104 476	1 104 476	1 104 476

Информация по вкладам в имущество предприятия раскрыта в пункте 18 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Кредиты и займы полученные

Все займы Общества за отчетные периоды получены от связанных сторон. Информация по таким займам раскрыта в пункте 18 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. 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	90 637	160 768	121 813
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	831	1 265	1 309
Авансы полученные	8	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч.	10 605	24 249	46 413
По результатам проверок ФХД Общества	-	1 697	-
Итого кредиторская задолженность	102 081	186 282	169 535

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

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2023 составила 35 683 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 122 184 тыс. руб.; на 31.12.2021 – 63 767 тыс. руб.).

13. 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 расчетов по налогу на прибыль организаций», 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) облагаются по ставке 20%, учет отложенных налогов Обществом ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Величина налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета за 2023 год составила 3 833 тыс. руб. (за 2022 год – 528 тыс. руб.).

14. 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 предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства предстоящих расходов 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 31.12.2023 сумма оценочного обязательства предстоящих расходов составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 0 тыс. руб., на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.).

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Наименование	2023	2022
Медицинские услуги, оказываемые в системе ОМС	716 027	608 472
Медицинские услуги, оказываемые на коммерческой основе	254	335
Предоставление части площади в субаренду	111	67
Итого выручка	716 392	608 874

16. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2023	2022
Материальные затраты	312 507	294 442
Амортизация прав пользования активами	102 337	101 829
Расходы на оплату труда	90 522	87 721
Отчисления на социальные нужды	27 116	26 251
Амортизация основных средств (за исключением прав пользования активами)	25 429	27 351
Аренда помещений и оборудования	21 791	8 566
Коммунальные платежи	12 497	10 937
Лабораторные исследования	9 294	9 401
Техобслуживание оборудования и внутренних систем коммуникации	7 974	6 615

Наименование	2023	2022
Транспортные расходы	6 815	5 931
Медицинские услуги сторонних организаций	4 878	5 312
Ремонт и прочее содержание имущества	4 512	3 837
Утилизация медицинских отходов	4 266	3 904
Охрана	4 020	3 957
Услуги связи	3 960	3 979
Прачечные услуги	1 890	1 683
Иные	4 043	19 531
Итого себестоимость продаж	643 851	621 247

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

Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	10 756	10 578
Отчисления на социальные нужды	3 089	3 008
Затраты на программное обеспечение	826	697
Услуги связи и почтовые расходы	574	618
Амортизация прав пользования активами	103	336
Материальные затраты	77	178
Размещение объявлений, статей в СМИ, подписка на периодические издания	54	37
Командировочные расходы	52	95
Аудиторские и консультационные услуги	-	1 200
Расходы по аренде	-	73
Амортизация основных средств (за исключением прав пользования активами)	-	35
Иные расходы	106	283
Итого управленческие расходы	15 637	17 138

17. Прочие расходы

Наименование	2023	2022
Безвозмездная передача основных средств	11 288	-
Налог на имущество	4 631	5 031
Списание ОС, пришедших в негодность	1 666	-
Приобретение катетеров для пациентов	1 665	1 552
Амортизация объектов благоустройства	697	733
Выбытие ППА	536	-
Штрафные санкции, в т. ч. пени	-	1 836
Отчисления в оценочные обязательства	-	40
Расходы по договорам страхования	204	166
Иные прочие расходы	64	419
Итого прочие расходы	20 751	9 777

18. 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). Бенефициарных владельцев у Общества нет.

Продажи связанным сторонам

Стоимость проданных (возвращенных) товаров, услуг, оказанных связанным сторонам, составила:

Наименование связанной стороны (вид продажи)	2023	2022
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» (продажа мед.оборудования)	3 000	-
ООО «Северо-Кавказский Нефрологический центр» (аренда помещения, продажа малоценного имущества)	120	80
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань» (аренда оборудования)	50	-
Итого	3 170	80

Все расчеты по операциям продажи в отчетных периодах производились денежными средствами.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных запасов, основных средств и услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023	2022
АО «Фрезениус СП» (расходный материал для диализа, лекарственные препараты, малоценное имущество)	281 325	260 769
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» (расходы по аренде)	21 523	22 953
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань» (медицинские услуги)	4 426	4 839
Итого	307 274	288 561

Сумма платежей за аренду имущества, выплаченных ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» в 2023 году, составила 141 302 тыс. руб. (2022 год – 159 381 тыс. руб.).

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

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, возникшим в связи с заключением договоров аренды со связанными сторонами, включенные в прочие расходы, отражены в п. 5 «Права пользования активами и обязательства по аренде» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АО «Фрезениус СП»	-	-	-	85 866	157 129	117 912
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	-	-	-	10 354	22 301	46 162
ООО «Северо-Кавказский Нефрологический центр»	7	7	6	-	-	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	-	-	-	576	-	-
Итого	7	7	6	96 796	179 430	164 074

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

Прочие обязательства Общества перед связанными сторонами в связи с заключенными договорами аренды раскрыты в п. 5 «Права пользования активами и обязательства по аренде» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде займы Обществу предоставляли компании Группы АО «Фрезениус СП» и ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» в рублях со сроком погашения 365 дней с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2023 году составили 5,63% (в 2022 году – ставки по займам варьировались в периоде 4,9% – 5,63%).

Наименование	Краткосрочные	
	2023	2022
Остаток задолженности по займам на начало года	14 962	5 903
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	14 875	5 840
в т.ч. задолженность по процентам	87	63
Получено займов отчетном году	9 575	22 605
Начислено процентов	1 096	511
Погашено в части основной суммы долга	-	(13 570)
Погашено в части начисленных процентов	-	(487)
Остаток задолженности по займам на конец года	25 633	14 962
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	24 450	14 875
в т.ч. задолженность по процентам	1 183	87

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

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2023 и 2022 годах Общество предоставило займы на АО «Фрезениус СП» в рублях со сроком погашения 365 дней с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставка по выданным займам составила 5,63%.

Наименование	Краткосрочные	
	2023	2022
Остаток задолженности по займам на начало года	15 351	14 882
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	14 662	14 662
в т.ч. задолженность по процентам	689	220
Выдано займов отчетном году	14 662	-
Начислено процентов	636	469
Погашено в части основной суммы долга	14 662	-
Погашено в части начисленных процентов	929	-
Остаток задолженности по займам на конец года	15 058	15 351
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	14 662	14 662
в т.ч. задолженность по процентам	396	689

Дополнительных затрат, связанных с выдачей займов Общество не несло.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и главного бухгалтера Общества.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии) на общую сумму 4 421 тыс. руб. (2022 год – 4 223 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

19. Условные обязательства

Условные налоговые 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 судебных процессах. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

20. Чистые активы Общества

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 составляют 230 128 тыс. руб. (31.12.2022 – 203 556 тыс. руб., 31.12.2021 – 257 733 тыс. руб.) и больше уставного капитала Общества на 230 118 тыс. руб. (31.12.2022 – на 203 546 тыс. руб., 31.12.2021 – на 257 723 тыс. руб.).

В 2023 году Общество показало чистую прибыль в размере 26 572 тыс. руб. (2022 году чистый убыток – 54 177 тыс. руб.).

Общество и в дальнейшем намерено продолжать непрерывно свою деятельность, повышать финансовую устойчивость и снижать затраты, что подтверждается следующими фактами и обстоятельствами.

Для повышения выручки на регулярной основе руководство Общества ведет работу с бюджетными медицинскими организациями по выявлению пациентов с хронической почечной недостаточностью и направлению таких пациентов в наши клиники для до-диализного наблюдения. Также на регулярной основе ведется работа с региональным ТФОМС по повышению тарифов за оказываемые услуги по лечению пациентов с ХПН.

Для снижения затрат Обществом был предпринят ряд мер:

- оптимизация штатной численности сотрудников;
- отказ от аренды избыточного медицинского оборудования;
- внедрение энергосберегающих технологий;
- оптимизация маршрутов по перевозке пациентов;
- заключение договоров с поставщиками услуги и запасов с наиболее выгодными ценовыми предложениями.

С целью сокращения затрат предпринимаются меры по недопущению неправильной/неэффективной эксплуатации зданий и оборудования. Регулярный мониторинг законодательства направлен на недопущение/снижение штрафных санкций со стороны контролирующих органов. Проводится дальнейшее изыскание ресурсов для снижения затрат и повышения выручки.

Общество не испытывает дефицита ликвидности. 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.

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

21. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию на момент предоставления отчетности не было.

22. Исправление отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, которая была подписана 01.04.2024, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № 6-Ф Генерального директора Общества от 24.06.2024). Корректировки были внесены в бухгалтерский баланс по строкам 1150 «Основные средства», 1450 и 1550 «Прочие обязательства».

Генеральный директор
ООО «Гемодиализный центр Ростов»


В. В. Загайный

Главный бухгалтер
ООО «Гемодиализный центр Ростов»


О. М. Фолисевиц

22.08.2024

