

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НЕФРОЦЕНТР»
ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	2
2.	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	2
3.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
4.	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	4
6.	ЗАПАСЫ.....	6
7.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	7
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	7
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	7
10.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	8
11.	ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	8
12.	ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	9
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
14.	НАЛОГИ.....	9
15.	ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ.....	10
16.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
17.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	11
18.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
19.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
20.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
21.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	14

1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Нефроцентр» (далее «Общество») зарегистрировано МРИ ФНС РФ № 10 по УР 09 марта 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1171832005267 и является обществом, входящим в группу компаний Fresenius Medical Care (далее – «Группа»).

Участниками Общества являются следующие иностранные юридические лица:

- компания «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 (далее – «Основное общество»);
- компания «ФРЕЗЕНИУС МЕДИКАЛ КЕА АГ», местонахождение по адресу 61352, БАД ХОМБУРГ В.Д.Х., 1 ЭЛЬЗЕ-КРЕНЕР-ШТРАССЕ, номер регистрации HRV 6841, Номинальная стоимость доли (в рублях) – 100,00, Размер доли (в процентах) – 1,00.

Основным видом деятельности Общества является деятельность лечебных учреждений. В 2018 году Обществом была получена лицензия на медицинскую деятельность № ЛО-18-01-002498 от 09 августа 2018, предоставлена бессрочно.

Общество занимается оказанием медицинских услуг, данный вид деятельности является лицензируемым и не подлежит обложению НДС на основании п. 2 ст. 149 НК.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Нефроцентр» за 2024 г. составила 34 человека (36 человек за 2023 г.).

Общество зарегистрировано по адресу: 426008, Удмуртская Республика г. Ижевск, ул. Пушкинская, литера А, д.270, оф. 512.

Бухгалтерская отчетность ООО «Нефроцентр» включает показатели всех обособленных подразделений, а именно:

- 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

Руководство текущей деятельностью ООО «Нефроцентр» осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором Головки Ольгой Сергеевной.

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 продолжило 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 2023 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 2023 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 ООО «Нефроцентр» 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 (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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.

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.

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

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.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

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. 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. Основные средства и незавершенное строительство

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

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

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

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

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

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) осуществляется линейным способом. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	5-22
Машины и оборудование	3-10
Мебель	3-5
Компьютерное оборудование	2-5
Прочие оборудование	5

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

Основные средства, полученные в аренду

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по количеству, так как балансовая стоимость имущества в договоре аренды не указана.

На забалансовом счете Общества отражено следующее медицинское оборудование, арендованное у ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг», ООО «Медпроект», ООО «МЕД-Л»:

- 1) Монитор состава тела в количестве – 3 шт.;
- 2) Аппарат искусственная почка в количестве – 26 шт.;
- 4) Аппарат для приготовления концентрата – 3 шт.;
- 5) Автомобиль – 1 шт.;
- 6) Система водоподготовки – 3 шт.;
- 7) Кресло терапевтическое COMFORT-4 Есо – 33 шт.;
- 8) ИТ оборудование – 11 шт.;
- 9) Система обратного осмоса – 2 шт.

С 01.01.2022 в связи с переходом на ФСБУ 6 были внесены изменения в учетную политику БУ и утвержден лимит для признания стоимости ОС незначительной:

- объекты стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу относятся к незначительным активам и списываются на расходы в момент приобретения.

На 31.12.2022 определены ОС, учитываемые на счете 01 в БУ (в НУ не амортизируются), первоначальная стоимость которых меньше лимита и был сделан перевод данных ОС в малоценное оборудование.

Общество не пересчитывало связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В результате изменения по состоянию на 31.12.22 года данные в отчетности, сформированной за 2023 год, отличаются от данных в отчетности, сформированной за 2022 год на сумму 389 тыс. руб. Ниже предоставлена сравнительная таблица.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	33 342	(389)	32 954

Итого по разделу I	1100	33 342	(389)	32 954
БАЛАНС	1600	53 539	(389)	53 151
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(19 624)	(389)	(20 013)
Итого по разделу III	1300	(16 924)	(389)	(17 313)
БАЛАНС	1700	53 539	(389)	53 151

В 2024 г. Обществом было принято решение отражать ППА – право пользования активом в составе «Основных средств» по строке 1150 Бухгалтерского баланса. В отчетности за 2023 год ППА отражены по строке 1152 «Права пользования активами». Стоимость ППА на 31.12.2024 г. составила 23 874 тыс. руб.

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, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

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 (взвешенной) себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице.

Табл. 1. Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	15 190	-	15 190	68 087	(66 566)	-	-	X	16 711	-	16 711
в том числе:	5420	за 2023г.	15 378	-	15 378	179 943	(180 131)	-	-	X	15 190	-	15 190

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	15 190	-	15 190	68 087	(66 566)	-	-	722	16 711	-	16 711
	5421	за 2023г.	15 378	-	15 378	179 943	(180 131)	-	-	4 796	15 190	-	15 190

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, страхование ответственности) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным методом в течение периодов, к которым они относятся. Источники расходов будущих периодов аккумулируются на 97 счете.

8. 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 528	2 467	1 778
Авансы выданные	179	1 549	196
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	8	1	240
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	55	46	40
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	42	-
Итого дебиторская задолженность	1 770	4 105	2 014

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

По состоянию на 31.12.2024 начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 230 тыс. руб.

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и предоставление 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.

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	2 165	2 529	2 671
Итого денежные средства	2 165	2 529	2 671
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	400	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 565	2 529	2 671

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

В 2024 году не было изменений по добавочному капиталу.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады участника в имущество Общества	2 690	2 690	2 690
Итого добавочный капитал (без переоценки)	2 690	2 690	2 690

11. Займы полученные

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Наименование	Краткосрочные займы	
	2024	2023
Остаток задолженности по займам на начало года	5 606	1 847
Получено в части основной суммы долга	17 847	5 557
Начислено процентов	465	190
Погашено в части основной суммы долга	11 278	1 930
Погашено в части начисленных процентов	630	59
Остаток задолженности по займам на конец года	12 011	5 606

Сумма основного долга, не выплаченного на 31.12.2024г. составила – 12 000 тыс. руб.

№	Наименование заимодавца	31.12.2022	Поступило в 2023 году	Возвращено в 2023 году	31.12.2023	Поступило в 2024 году	Возвращено в 2024 году	31.12.2024
1	ООО «МЦАД»	1 804	126	1 930	0	0	0	0

2	ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	0	5 431	0	5 431	17 847	11 278	12 000
Итого		1 804	5 557	1 930	5 431	17 847	11 278	12 000

Сумма невыплаченных процентов на 31.12.2024г. составила – 11 тыс. руб.

№	Наименование заимодавца	31.12.2022	Начислено в 2023 году	Погашено в 2023 году	31.12.2023	Начислено в 2024 году	Погашено в 2024 году	31.12.2024
1	ООО «МЦАД»	44	15	59	0	0	0	0
2	ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	0	175	0	175	465	630	11
Итого		44	175	59	175	465	630	11

Процентная ставка по полученным займам от ООО «МЦАД» составляет 6,4%, от ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» составляет 5,63%, а с 12.2024 от ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» - 2,5%.

12. Займы выданные

За отчетные периоды Общество займов не выдавало.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 539	32 678	35 972
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	19	96
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	1	0
Итого кредиторская задолженность			36 069

Кредиторская задолженность Общества представлена, в основном, задолженностью перед связанными сторонами (99% кредиторской задолженности). Раскрытие информации о состоянии взаиморасчетов между связанными сторонами раскрыта в пункте 17 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.

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 платные медицинские услуги, попадающие под налогообложение налогом на прибыль по ставке 20%.

За 2024 год Общество с ограниченной ответственностью «Нефроцентр» получило налогооблагаемую прибыль в размере 19,9 тыс. руб. (в 2023 году налогооблагаемая прибыль составила 0 тыс. руб.), начислен налог на прибыль в размере 3,9 тыс. руб. В отчетном периоде в рамках данной налогооблагаемой деятельности Общества ни постоянных, ни временных налоговых разниц не возникло.

15. Выручка от продаж

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.

Вид выручки	2024	2023
Оказание медицинских услуг	141 780	123 670
Итого	141 780	123 670

16. Расходы по обычным видам деятельности

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

Вид расхода	2024	2023
Материальные расходы	66 215	63 033
Расходы на оплату труда	20 941	21 780
Аренда оборудования, помещений	10 972	11 321
Отчисления на социальные нужды	5 374	6 531
Коммунальные расходы	2 803	2 884
ТО оборудования и обслуживание помещений	5 834	3 221
Лабораторные услуги	1 760	1 906
Амортизация основных средств	256	1 309
Прочие затраты	3 369	4 951
Итого	117 524	116 935

В состав прочих затрат включены расходы на продукты питания, транспортировка пациентов, утилизация медицинских отходов, медосмотры медицинских работников.

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

Вид расхода	2024	2023
Расходы на оплату труда	5 706	1 611
Материальные расходы	1 352	849
ТО оборудования и обслуживание помещений	81	9
Отчисления на социальные нужды	1 714	504
Амортизация основных средств	520	1 098
Расходы на IT и коммуникацию	462	510
Прочие затраты	5 131	12
Итого	14 964	4 591

В состав прочих затрат включены расходы на страхование, расходы на обучение, аттестация рабочих мест, расходы охрану, услуги стирки.

17. Информация о связанных сторонах

Основные участники общества

Информация об основных Участниках Общества приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Операции, проведенные со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операций	2024	2023
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
АО «Фрезениус СП»	Приобретение расходных медицинских материалов, запасных частей и медицинского оборудования (с учетом НДС)	50 430	44 580
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	Аренда медицинского и прочего оборудования (с учетом НДС)	7 546	7 646
Итого			52 226

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
II. Краткосрочная задолженность			
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
АО «Фрезениус СП»	17 600	30 461	35 897
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	0	640	0
Итого	17 600	31 101	35 897

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

Займы, полученные от связанных сторон

Наименование связанной стороны	2024	2023
Сальдо на начало периода	5 606	1 847
ООО «МЦАД»	0	1 847
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	5 606	0
Получение кредитов и займов	17 847	5 557
ООО «МЦАД»	0	126
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	17 847	5 431
Погашение кредитов и займов	11 278	1 930
ООО «МЦАД»	0	1 930
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	11 278	0
Начисленные проценты по договору займа	465	190
ООО «МЦАД»	0	15
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	465	175
Оплата процентов по договору займа	630	59
ООО «МЦАД»	0	59
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	630	0
Сальдо на конец периода	12 011	5 606
ООО «МЦАД»	0	0
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	12 011	5 606

Все расчеты со связанными сторонами производились денежными средствами.

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относится директор и главный бухгалтер.

В течение отчетного года начислены выплаты в виде заработной платы, страховых взносов и прочих платежей управленческому персоналу. Сумма начислений составляет 352,9 тыс. руб.

18. 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.

19. 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 31.12.2024г. по строкам баланса 1450 и 1550 составила 25 650 тыс. руб.

20. Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (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.

Судебные разбирательства

Общество на отчетную дату не участвует в судебных процессах.

21. 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.

**Руководитель ООО
«Нефроцентр»**

/ Головки Ольга Сергеевна /

31 марта 2025 г.