Общество с ограниченной ответственностью «Гемодиализный центр Ростов»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. Информация об Обществе 2
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 3
3. Основа составления бухгалтерской отчетности 3
4. Активы 4
5. Обязательства 4
6. Изменения учетной политики Общества с 2025 года 5
7. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году 6
8. Капитальные вложения 7
9. Основные средства 7
10. Права пользования активами и обязательства по аренде 9
11. Финансовые вложения 12
12. Запасы 12
13. Расходы будущих периодов 13
14. Дебиторская задолженность 13
15. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
16. Капитал и резервы 14
17. Заемные средства 15
18. Кредиторская задолженность 15
19. Налоги 15
20. Оценочные обязательства 16
21. Выручка от продаж 16
22. Себестоимость продаж 16
23. Управленческие расходы 17
24. Прочие доходы и расходы 17
25. Связанные стороны 17
26. Условные обязательства 20
27. События после отчетной даты 20
28. Исправление отчетности 21

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 31.12.2025 г. составила 167 человек (31.12.2024 г. - 158 человека, 31.12.2023 г. - 162 человека).

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, ул.3-го Интернационала, 66д
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.Вартанова, 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 2025 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. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ [и прямые санкции против НПЗ Nayara Energy (Индия), неконтролирующая доля в капитале которого принадлежит ПАО «НК «Роснефть»]. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре – до 16%.

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.

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.

4. Активы

4.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

4.2. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, основных средств, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, – отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи медицинских услуг представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

5. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

6. Изменения учетной политики Общества с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
  - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
  - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
  - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
  - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
  - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
  - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
  - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
  - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,
  - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.
  - инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе бухгалтерского баланса как внеоборотные и оборотные активы, соответственно;

б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

в) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности:
- раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, а также в инвестиционную недвижимость (ФСБУ 26/2020);

- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

г) Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- раскрывается наличие и изменение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, включая информацию о долях в уставном капитале, принадлежащих связанным сторонам.

7. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

1) В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2025 и 2024 годы в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества, т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

2) В связи с изменением формы отчета об изменениях капитала с 2025 года:

- эффект изменения капитала в результате перехода Общества на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 31.12.2023, который в бухгалтерской отчетности за 2024 год был включен в строку 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ», – в отчете об изменениях капитала за 2025 года представлен в строке 3110 «Корректировка в связи с изменением учетной политики».

8. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт)

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для эксплуатации Обществом, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и (или) восстановления объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения в основные средства тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1150 «Основные средства» или 1190 «Прочие внеоборотные активы», в зависимости от существенности стоимостной оценки незавершенных капитальных вложениях в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

9. 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.

Амортизация всех групп основных средств производится линейным способом 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 в отношении соответствующих групп основных средств, приведенных в таблице выше, считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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 31.12.2025 сумма полностью самортизированных основных средств составила 62 472 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 63 020 тыс. руб., на 31.12.2023 – 33 068 тыс. руб.). Общество пересмотрело сроки полезного использования основных средств, полностью самортизированных на 31.12.2025, 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 табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 4.2 «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».

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 – 39
Машины и оборудование	1 – 7
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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	106 216	98 346	107 645

в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде перед связанными сторонами	101 711	94 151	103 484
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	24 937	65 849	28 046
в т.ч. долгосрочные обязательства по аренде перед связанными сторонами	19 668	55 385	15 284
Итого обязательства по аренде	**131 153**	**164 195**	**135 691**

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	25 533	15 912
В т.ч. проценты, начисленные по арендным обязательствам со связанными сторонами	23 240	14 385
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**25 533**	**15 912**

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.

Стоимость полученных предметов аренды, учтенных Обществом в составе прав пользования активами составляет на 31.12.2025 – 269 789 тыс.руб., (на 31.12.2024 – 260 452 тыс. руб., на 31.12.2023 – 262 121 тыс. руб.).

Стоимость полученных предметов аренды, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды, учитывается за балансом и составляет на 31.12.2025 – 277 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 277 тыс. руб., на 31.12.2023 – 277 тыс. руб.).

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

11. 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.

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.

12. 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.).

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Сырье и материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

В 2025 и 2024 годах резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Представление информации о наличии и движении запасов

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

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Резерв под обесценение» включают изменение резерва под обесценение в результате его начисления или восстановления.

Показатели по графе «Изменения видов запасов» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Списано» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличном пояснении 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии запасов в пути приведена в табличном пояснении 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 неоплаченными являются запасы в сумме 11 486 тыс. руб. (31.12.2024 – 22 846 тыс. руб.; 31.12.2023 – 47 531 тыс. руб.).

13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за страхование ответственности руководства Общества, добровольное медицинское страхование работников Общества, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к году следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы на страхование	163	174	192
Итого прочие оборотные активы	**163**	**174**	**192**

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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.

Данные о входящих остатках, движении и исходящих остатках дебиторской задолженности приведены в табличном пояснении 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в табличном пояснении 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 нет (на 31.12.2024 нет, на 31.12.2023 – 4 394 тыс.руб.).

15. 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, 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	76 896	65 592	34 412
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**76 896**	**65 592**	**34 412**

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в банке Росбанк филиал ЮГ АО "ТБанк", на общую сумму 21 800 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.).

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Возврат денежных средств от поставщика	1	-
Иные поступления	-	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**1**	**-**
1Платежи в бюджет	4 357	4 289
Командировочные расходы (суточные)	1 336	567
Страхование (ДМС, имущество и пр.)	722	494
Иные платежи	158	43
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**6 573**	**5 393**

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

16. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
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**	**3 447 111**

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

17. Заемные средства

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.

18. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственных жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные поступления», списанной кредиторской задолженности в графах «погашение» и «на доходы» табличном пояснении 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Суммы просроченной кредиторской задолженности отражены в табличном пояснении 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)».

19. 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 2025 составила 3 215 тыс. руб., за 2024 – 1 738 тыс. руб.

20. 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 г. 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.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 8.3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

21. 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	2025	2024
Медицинские услуги, оказываемые в системе ОМС	833 618	792 989
Медицинские услуги, оказываемые на коммерческой основе	254	747
Предоставление части площади в субаренду	-	69
Итого выручка	**833 872**	**793 805**

22. Себестоимость продаж

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

Наименование	2025	2024
Материальные затраты	356 947	334 271
Расходы на оплату труда	125 152	105 194
Амортизация прав пользования активами	89 565	92 462
Отчисления на социальные нужды	37 213	31 520
Техобслуживание медицинского оборудования	29 491	29 668
Амортизация основных средств (за исключением прав пользования активами)	22 040	23 283
Расходы на НДС в составе арендных платежей	20 552	20 335
Коммунальные платежи	16 865	14 219
Лабораторные исследования	10 799	9 762
Ремонт и прочее содержание имущества	10 169	5 629
Медицинские услуги сторонних организаций	7 951	5 271
Охрана	7 801	4 684
Техобслуживание оборудования и внутренних систем коммуникации	7 611	7 066
Утилизация медицинских отходов	4 848	4 484

Услуги связи	4 232	4 020
Прачечные услуги	3 120	2 490
Командировочные расходы	2 999	1 560
Транспортные расходы и такелажные услуги	1 647	6 300
Иные	2 612	3 333
Итого себестоимость продаж	**761 614**	**705 551**

23. Управленческие расходы

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

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	14 127	11 320
Отчисления на социальные нужды	4 209	3 338
Аудиторские и консультационные услуги	1 200	1 200
Услуги связи и почтовые расходы	911	701
Затраты на программное обеспечение	865	858
Командировочные расходы	523	166
Материальные затраты	340	100
Амортизация прав пользования активами	80	72
Иные расходы	725	384
Итого управленческие расходы	**22 980**	**18 139**

24. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Отчисления в оценочные резервы	962	-	4 354	-
Штрафные санкции, в т. ч. пени	-	138	-	2 520
Приобретение катетеров для пациентов	-	1 225	-	1 857
Ремонтные работы	-	-	-	1 652
Налог на имущество	-	4 341	-	4 410
Снятие по медико-экономической экспертизе	-	7	-	635
Расходы по договорам страхования	-	241	-	259
Амортизация объектов благоустройства	-	711	-	708
Доходы от аренды	69	-	-	-
Прочие	51	155	145	276
Итого	**120**	**6 818**	**4 499**	**12 317**

25. 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 (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарных владельцев у Общества нет.

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны (вид продажи)	**2025**	**2024**
ООО «Северо-Кавказский Нефрологический центр» (аренда помещения)	83	83
Итого	**83**	**83**

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	**2025**	**2024**
АО «Фрезениус СП» (расходный материал для диализа, лекарственные препараты, малоценное имущество)	345 685	329 469
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» (аренда оборудования)	122 259	120 902
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань» (медицинские услуги, приобретение оборудования и малоценного имущества)	7 254	4 683
Итого	**475 198**	**455 054**

Сумма платежей за аренду имущества, выплаченных ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» в 2025 составила 121 570 тыс.руб. (в 2024 - 121 412 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**		
	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
АО «Фрезениус СП»	-	-	-	11 486	22 682	86 866
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	-	-	-	10 531	9 841	10 354
ООО «Северо-Кавказский Нефрологический центр»	7	7	7	-	-	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	-	-	-	-	398	576
Итого	**7**	**7**	**7**	**22 017**	**32 921**	**96 796**

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 предоставляло ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» в рублях со сроком погашения 365 с момента получения с возможностью досрочного погашения. В 2024 займы Обществу предоставляло ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» в рублях со сроком погашения 366 с момента получения с возможностью досрочного погашения.

Ставка по полученным займам в 2025 составила 2,5% (в 2024 –5,63% и 2,5%).

Наименование	Краткосрочные	
	2025	2024
Остаток задолженности по займам на начало года	**35 196**	**25 633**
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	35167	24 450
в т.ч. задолженность по процентам	29	1 183
Получено займов отчетном году	20 350	43 217
Начислено процентов	1 300	1 499
Погашено в части основной суммы долга	(987)	(32 500)
Погашено в части начисленных процентов	(514)	(2 653)
Переведено в состав долгосрочных в части основной суммы долга	(54 180)	-
Переведено в состав долгосрочных в части начисленных процентов	(815)	-
Остаток задолженности по займам на конец года	**350**	**35 196**
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	350	35 167
в т.ч. задолженность по процентам	-	29

Наименование	Долгосрочные	
	2025	2024
Остаток задолженности по займам на начало года	-	-
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	-	-
в т.ч. задолженность по процентам	-	-
Получено займов отчетном году	-	-
Начислено процентов	-	-
Погашено в части основной суммы долга	(-)	(-)
Погашено в части начисленных процентов	(-)	(-)
Переведено из состава краткосрочных в части основной суммы долга	54 180	
Переведено из состава краткосрочных в части начисленных процентов	815	
Остаток задолженности по займам на конец года	**54 995**	-
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	54 180	-
в т.ч. задолженность по процентам	815	-

Дополнительных затрат, связанных с получением займов Общество не несло.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В отчетном периоде и в 2024 Общество займов не предоставляло. В 2023 Общество предоставило заём АО «Фрезениус СП» в рублях со сроком погашения 365 дней с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставка по выданному займу составила 6%.

Наименование	Краткосрочные	
	2025	2024
Остаток задолженности по займам на начало года	-	**15 058**
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	-	14 662
в т.ч. задолженность по процентам	-	396
Выдано займов отчетном году	-	-
Начислено процентов	-	142
Погашено в части основной суммы долга	(-)	(14 662)
Погашено в части начисленных процентов	(-)	(538)
Остаток задолженности по займам на конец года	-	-
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	-	-
в т.ч. задолженность по процентам	-	-

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 2025 Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 5 953 тыс. руб. (2024 – 4 464 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

26. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество являлось истцом в судебных процессах. Постановлением арбитражного апелляционного суда 04.10.2024 в пользу Общества взыскана просроченная дебиторская задолженность страховой компании за 2021 год в полном объеме. 19.12.2024г. ответчиком подана кассационная жалоба. 28.01.2025г. постановлением кассационного суда кассационная жалоба оставлена без удовлетворения, постановление апелляционный инстанции – без изменения. 21.03.2025г. ответчиком подана жалоба в ВС РФ. 18.04.2025г. Определением ВС РФ в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в ВС РФ отказано.

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.

27. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

28. Исправление отчетности

Корректировки и прочие изменения в учете и отчетности 2025 года, относящиеся к текущему отчетному периоду и предыдущим периодам, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань» _____ В.В.Загайный

Главный бухгалтер
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань» _____ О. М. Фолисевич



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

	Коды
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	68756264
по ОКЕИ	384

Организация ООО "Гемодиализный центр Ростов"
Единица измерения: тыс. руб.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2025 г.	487 823	(245 088)	10 416	(956)	875	(22 744)	-	-	-	-	-	477 283	(266 957)
	5210	2024 г.	467 540	(221 175)	361	(78)	78	(23 991)	-	-	-	-	-	467 823	(245 088)
в том числе:															
Здания	5201	2025 г.	263 755	(69 863)	6 921	-	-	(8 507)	-	-	-	-	-	270 676	(78 370)
	5211	2024 г.	263 755	(62 148)	-	-	-	(7 715)	-	-	-	-	-	263 755	(69 863)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2025 г.	175 764	(152 330)	3 047	(317)	276	(12 355)	-	-	-	-	-	178 494	(164 409)
	5212	2024 г.	175 764	(138 399)	-	-	-	(13 931)	-	-	-	-	-	175 764	(152 330)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2025 г.	14 351	(13 185)	51	(168)	128	(552)	-	-	-	-	-	14 234	(13 609)
	5213	2024 г.	14 351	(12 116)	-	-	-	(1 069)	-	-	-	-	-	14 351	(13 185)
Офисное оборудование	5204	2025 г.	4 581	(4 378)	270	(471)	471	(123)	-	-	-	-	-	4 380	(4 030)
	5214	2024 г.	4 437	(4 437)	222	(78)	78	(19)	-	-	-	-	-	4 581	(4 378)
Другие виды основных средств	5205	2025 г.	9 372	(5 332)	127	-	-	(1 207)	-	-	-	-	-	9 499	(6 539)
	5215	2024 г.	9 233	(4 075)	139	-	-	(1 257)	-	-	-	-	-	9 372	(5 332)
и т.д.															

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	5200.3	2025 г.	450 286	(292 453)	53 331	(5 679)	-	(89 645)	-	-	-	497 938	(382 098)
Права пользования активами - всего	5210.3	2024 г.	333 375	(200 402)	117 953	(1 042)	483	(92 534)	-	-	-	450 286	(292 453)
в том числе:													
Здания	5201.3	2025 г.	325 410	(198 958)	15 479	(4 384)	-	(64 900)	-	-	-	336 505	(263 858)
	5211.3	2024 г.	214 407	(133 377)	111 003	-	-	(65 581)	-	-	-	325 410	(198 958)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202.3	2025 г.	119 856	(83 258)	32 863	(394)	-	(22 508)	-	-	-	143 325	(105 766)
	5212.3	2024 г.	105 409	(59 221)	6 134	(687)	458	(24 495)	-	-	-	110 856	(83 258)
Офисное оборудование	5203.3	2025 г.	7 509	(6 290)	2 553	(144)	-	(1 157)	-	-	-	9 918	(7 447)
	5213.3	2024 г.	5 973	(5 210)	577	(41)	25	(1 105)	-	-	-	7 509	(6 290)
Транспортные средства	5204.3	2025 г.	4 723	(3 762)	2 389	-	-	(1 055)	-	-	-	7 112	(4 817)
	5214.3	2024 г.	4 548	(2 451)	175	-	-	(1 311)	-	-	-	4 723	(3 762)
Другие виды основных средств	5205.3	2025 г.	1 788	(185)	47	(757)	-	(25)	-	-	-	1 078	(210)
	5215.3	2024 г.	2 038	(143)	64	(314)	-	(42)	-	-	-	1 788	(185)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	5220	210 326	222 735	246 365
в том числе:				
Здания	5221	192 306	193 892	201 607
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	14 085	23 434	37 365
Производственный и хозяйственный инвентарь	5223	625	1 166	2 235
Офисное оборудование	5224	350	203	-
Другие виды основных средств	5225	2 960	4 040	5 158

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	5270.1	2025 г.	384	-	4 348	-	-	(3 495)	1 237	-
	5280.1	2024 г.	-	-	745	-	-	(361)	384	-
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	5270.11	2025 г.	384	-	2 855	-	-	(3 047)	192	-
	5280.11	2024 г.	-	-	384	-	-	-	384	-
Офисное оборудование	5270.12	2025 г.	-	-	1 315	-	-	(270)	1 045	-
	5280.12	2024 г.	-	-	222	-	-	(222)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5270.13	2025 г.	-	-	51	-	-	(51)	-	-
	5280.13	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5270.14	2025 г.	-	-	127	-	-	(127)	-	-
	5280.14	2024 г.	-	-	139	-	-	(139)	-	-
	5280.29	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	5270.3	2025 г.	6 411	-	510	-	-	(6 921)	-	-
	5280.3	2024 г.	-	-	6 411	-	-	-	6 411	-
в том числе:										
Здания	5270.31	2025 г.	6 411	-	510	-	-	(6 921)	-	-
	5280.31	2024 г.	-	-	6 411	-	-	-	6 411	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2024 г.	14 662	-	-	(14 662)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Вложения в уставные капиталы	5306	2025 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
	5316	2024 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53061	2025 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
	53161	2024 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	53062	2025 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
	53162	2024 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5307	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги дочерних и зависимых обществ (облигации, векселя и др.)	53071	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53072	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2024 г.	14 662	-	-	(14 662)	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53081	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53181	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53182	2024 г.	14 662	-	-	(14 662)	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53083	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53183	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53184	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	2024 г.	14 662	-	-	(14 662)	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	2025 г.	61 526	-	366 676	(357 005)	-	-	x	x	71 197	-
	5420	2024 г.	60 367	-	337 398	(336 239)	-	-	x	x	61 526	-
в том числе:												
Сырье и материалы	5401	2025 г.	56 000	-	349 805	(340 715)	-	-	-	-	65 090	-
	5421	2024 г.	54 572	-	323 353	(321 925)	-	-	-	-	56 000	-
Запасные части	5402	2025 г.	1 662	-	3 510	(3 379)	-	-	-	-	1 793	-
	5422	2024 г.	1 677	-	4 068	(4 083)	-	-	-	-	1 662	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5403	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	2024 г.	-	-	31	(31)	-	-	-	-	-	-
Материалы специального назначения	5404	2025 г.	2 929	-	5 342	(4 907)	-	-	-	-	3 364	-
	5424	2024 г.	3 153	-	3 627	(3 851)	-	-	-	-	2 929	-
Прочие материалы	5405	2025 г.	935	-	8 019	(8 004)	-	-	-	-	950	-
	5425	2024 г.	965	-	6 319	(6 349)	-	-	-	-	935	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
					поступило			списано					
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашено	на расходы	восстановление/ использование резерва	перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2024 г.	4 394	(4 394)	-	-	-	-	-	4 394	(4 394)	-	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5502	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	2024 г.	4 394	(4 394)	-	-	-	-	-	4 394	(4 394)	-	-
и т.д.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	9 685	-	856 962	-	-	(826 116)	-	-	-	40 531	-
	5530	2024 г.	10 952	-	814 659	-	-	(820 320)	-	-	4 394	9 685	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2025 г.	8 434	-	833 948	-	-	(804 732)	-	-	-	37 650	-
	5531	2024 г.	9 573	-	793 818	-	-	(799 351)	-	-	4 394	8 434	-
Авансы выданные	5512	2025 г.	1 007	-	22 621	-	-	(21 140)	-	-	-	2 488	-
	5532	2024 г.	825	-	20 663	-	-	(20 481)	-	-	-	1 007	-
Налоги и сборы	5513	2025 г.	106	-	345	-	-	(106)	-	-	-	345	-
	5533	2024 г.	-	-	106	-	-	-	-	-	-	106	-
Прочая дебиторская задолженность	5514	2025 г.	138	-	48	-	-	(138)	-	-	-	48	-
	5534	2024 г.	554	-	72	-	-	(488)	-	-	-	138	-
Итого	5500	2025 г.	9 685	-	856 962	-	-	(826 116)	-	-	x	40 531	-
	5520	2024 г.	15 346	(4 394)	814 659	-	-	(820 320)	-	4 394	x	9 685	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
				поступило		списано			
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	перекласси-фицировано	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные обязательства - всего	5551	2025 г.	65 849	24 937	-	(65 849)	-	54 995	79 932
	5571	2024 г.	28 046	65 849	-	(28 046)	-	-	65 849
в том числе:									
Заемные средства	5552	2025 г.	-	-	-	-	-	54 995	54 995
	5572	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	5553	2025 г.	65 849	24 937	-	(65 849)	-	-	24 937
	5573	2024 г.	28 046	65 849	-	(28 046)	-	-	65 849
и т.д.									
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	176 416	1 186 555	1 300	(1 175 467)	-	(54 995)	133 809
	5580	2024 г.	235 359	1 145 815	1 499	(1 206 257)	-	-	176 416
в том числе:									
Поставщики и подрядчики	5561	2025 г.	27 792	484 305	-	(497 032)	-	-	15 065
	5581	2024 г.	90 637	445 208	-	(508 053)	-	-	27 792
Налоги и сборы	5562	2025 г.	1 088	57 177	-	(56 996)	-	-	1 269
	5582	2024 г.	831	19 809	-	(19 552)	-	-	1 088
Авансы полученные	5563	2025 г.	1 386	391 151	-	(392 537)	-	-	-
	5583	2024 г.	8	411 449	-	(410 071)	-	-	1 386
Прочие кредиторы	5564	2025 г.	12 608	127 356	-	(129 055)	-	-	10 909
	5584	2024 г.	10 605	127 786	-	(125 783)	-	-	12 608
Заемные средства	5565	2025 г.	35 196	20 350	1 300	(1 501)	-	(54 995)	350
	5585	2024 г.	25 633	43 217	1 499	(35 153)	-	-	35 196
Прочие краткосрочные обязательства	5566	2025 г.	98 346	106 216	-	(98 346)	-	-	106 216
	5586	2024 г.	107 645	98 346	-	(107 645)	-	-	98 346
Итого	5550	2025 г.	242 265	1 211 492	1 300	(1 241 316)	-	x	213 741
	5570	2024 г.	263 405	1 211 664	1 499	(1 234 303)	-	x	242 265

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	35 683
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5591	-	-	35 683
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-
	5594	-	-	-
	5595	-	-	-
	5596	-	-	-
	5597	-	-	-
и т.д.				

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	2025 г.	7 001	13 108	(11 811)	-	8 298
	5710	2024 г.	6 476	11 623	(11 098)	-	7 001
в том числе:							
Оценочное обязательство по по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	2025 г.	7 001	13 108	(11 811)	-	8 298
	5711	2024 г.	6 476	11 623	(11 098)	-	7 001

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	357 287	334 333
Затраты на оплату труда	5620	139 279	116 514
Отчисления на социальные нужды	5630	41 422	34 858
Амортизация	5640	111 685	115 817
Прочие затраты	5650	134 921	122 168
Итого по элементам	5660	784 594	723 690
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	784 594	723 690

13. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Капитал	5294.1	294 151	276 074	230 042
Доходы будущих периодов в связи с получением государственной помощи	5294.2	-	-	-
Доходы будущих периодов в связи с безвозмездным получением имущества	5294.3	-	-	-
Чистые активы	5294	294 151	276 074	230 042