

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» за 2022 год**

**1. Общие сведения**

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»

Сокращенное наименование Общества: ООО «**ГЕМОТЕСТ ВОСТОК**»

Адрес регистрации Общества: 690091, . Приморский край, Г.. ВЛАДИВОСТОК, УЛ.. СВЕТЛАНСКАЯ, Д. 63, ЭТАЖ/ПОМ 1/1

Дата государственной регистрации Общества: 24.06.2011 г.

ОГРН: 1115027008590

ИНН: 5056011927

КПП: 253601001

Зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю

Среднегодовая численность работников за 2022 год составила 85 человек (за 2021 год – 24 человека).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Генеральный директор управляющей компании на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не отступало от правил ведения бухгалтерского учета.

Основным видом деятельности ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» является деятельность в области медицины.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

ЛО-27-01-003039

ЛО41-01143-79/00367994

ЛО41-01023-25/00589291

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 2 500 000.00 рублей:

ООО «ЛАБОРАТОРИЯ ГЕМОТЕСТ" (100%) – 2 500 000.00 рублей

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» имеет 48 обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

## 2. Сведения об учетной политике Общества

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № П-03/47990 от 31.12.2021

### Основные средства

Основные средства (далее – ОС) оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость ОС Общества, погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС (включая ОС после реконструкции и модернизации) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации прекращается с момента списания ОС с бухгалтерского учета.

Лимит стоимости ОС составляет 100 000 рублей.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов ОС исходя из предполагаемого срока полезного использования и физического износа.

### Активы стоимостью менее 100 000 рублей

Общество не применяет п. 5 ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. (далее - ПВА). Причинами неприменения Обществом п. 5 ФСБУ 6/2020 являются следующие обстоятельства:

- существенная величина таких активов, которая может привести к формированию в бухгалтерской отчетности недостоверной информации- к завышению себестоимости;
- имеется временной разрыв между приобретением и началом использования по назначению таких активов.

ПВА отражается на отдельном субсчете по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». ПВА принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) . Фактическая себестоимость ПВА, включает:

- стоимость ПВА по договорным ценам (суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику);
- транспортно-заготовительные расходы;
- прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением актива.

Фактическое использование ПВА отражается по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования ПВА одновременно в момент отпуска в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью данных ПВА после передачи в эксплуатацию Общество ведет учет данных объектов в количественном учете на забалансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации» до момента их фактического физического износа. Учет на забалансовом счете ведется в разрезе номенклатуры с указанием даты поступления в

производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и ответственных сотрудников.

### Финансовая и операционная аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022. Порядок перехода на применение ФСБУ 25/2018 – перспективно.

Общество применяет упрощенный порядок признания и оценки права пользования предметом аренды и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года 2022 г.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, по следующим группам имущества:

- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Транспортные средства;
- Здания

Предмет аренды, по которому не признано право пользования активом, учитываются Обществом обособленно на забалансовом счете.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Срок использования права пользования предметом аренды устанавливается исходя из срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество ко всем группам прав пользования арендой применяет линейный способ начисления амортизации.

Право пользования предметом аренды признаётся по фактической стоимости. Обязательства по аренде оцениваются по приведённой стоимости будущих арендных платежей с помощью дисконтирования. Период дисконтирования равен одному календарному году.

Для определения ставки дисконтирования используется предполагаемая ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом от банков, которая определяется как ставка рефинансирования ЦБ РФ на отчетную дату, увеличенная на три процентных пункта.

### Нематериальные активы

Первоначальная стоимость НМА Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования НМА.

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока ожидаемого использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

### Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасы для управленческих нужд не списываются сразу в расходы, а относятся на затраты по мере использования.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оцениваются исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и

номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается Обществом самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п. Единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, индивидуальный объект или его часть.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящей оценки) в разрезе каждого склада

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв под обесценение запасов отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материалов». При его формировании признается расход текущего периода и делается проводка по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материалов» в корреспонденции со счетом учета расходов 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Величина восстановления резерва относится на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение чистой стоимости продажи запасов (сторно).

### Дебиторская задолженность

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на счета прочих расходов. Суммы по восстановленным резервам относятся на счета прочих доходов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

## Выручка

Признание выручки от реализации производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от реализации основных услуг (работ) признается при выставлении счетов (реализации услуг) – в сумме равной величине дебиторской задолженности в момент выставления счета.

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует доходы по следующим основным группам:

доходы от обычных видов деятельности:

- доходы от оказания услуг по лабораторной диагностике;
- доходы от оказания медицинских услуг;
- прочие доходы.

К прочим доходам относится деятельность, по которой Общество получает доходы на нерегулярной основе:

- поступления от продажи основных средств (за исключением поступлений от продажи транспортных средств) и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы восстановленных резервов
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- запасные части, полученные во время текущего и капитального ремонта транспортных средств;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

## Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности подлежат учету на следующих счетах бухгалтерского учета:

26 «Общехозяйственные расходы», отражаются в себестоимости оказанных услуг (работ) полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются напрямую на счет 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

Расходы на продажу в бухгалтерском учете, учтенные на счете 44 «Коммерческие расходы», отражаются в себестоимости оказанных работ (услуг) полностью в отчетном периоде их

признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются напрямую на счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Прочие расходы подлежат учету на счете 91.02 «Прочие расходы».

#### Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем, один вклад в УК). При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

#### Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

#### Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочными обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав затрат на производство и общехозяйственные расходы. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

#### Заемные средства

Заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

#### Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих доходов и расходов.

#### Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Основные средства и право пользования предметами аренды (строка 1150 Баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		тыс. руб.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Корректировка ФСБУ6/2020		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	(167 938)	(2 453)	274 911	(62 194)	3 947	(40 010)	-	-	1 392	380 655	(37 124)
	за 2021г.	2 207	(7)	170 449	-	-	(3 603)	-	-	-	172 654	(3 610)
в том числе:	за 2022г.	48 000	(665)	24 686	-	-	(2 074)	-	-	-	72 687	(2 739)
Здания	за 2021г.	-	-	48 000	-	-	(665)	-	-	-	48 000	(665)
Офисное оборудование	за 2022г.	765	(52)	313	-	-	(594)	-	-	-	1 077	(645)
	за 2021г.	500	(7)	3 364	-	-	(975)	-	-	-	3 864	(982)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	3 938	(583)	2 566	-	-	(458)	-	-	-	6 504	(1 041)
	за 2021г.	1 707	-	3 444	-	-	(712)	-	-	-	5 149	(712)
Земельные участки	за 2022г.	10 000	-	28 391	-	-	-	-	-	-	38 391	0,00
	за 2021г.	-	-	10 000	-	-	-	-	-	-	10 000	0,00
Другие виды основных средств	за 2022г.	1 028	8	56 508	(47 314)	2 532	(3 578)	-	-	-	10 223	(1 037)
	за 2021г.	-	-	1 433	-	-	(90)	-	-	-	1 433	(90)
Транспортные средства	за 2022г.	4 618	(1 161)	-	-	-	(1 498)	-	-	1 392	4 618	(1 267)
	за 2021г.	-	-	4 618	-	-	(1 161)	-	-	-	4 618	(1 161)
Право пользования активом /Арендованные основные средства	за 2022г.	99 591	-	162 445	(14 881)	1 415	(31 809)	-	-	-	247 156	(30 394)
	за 2021г.	-	-	99 591	-	-	-	-	-	-	99 591	0,00

По состоянию на 01.01.2022 первоначальная стоимость ОС и накопленная амортизация отражены в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.

Обществом применен альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Основные средства, первоначальная стоимость которых менее 100 000, 00 рублей, единовременно списаны в корреспонденции с нераспределенной прибылью, количественный учет данных объектов осуществляется на забалансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации» до момента их фактического физического износа.

Стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации, на 31.12.2022 составляет 38 391 тыс. руб., а именно:

- Земельный участок по адресу Приморский край, г. Владивосток, пр-кт Народный, зд. 21а – 28 391 тыс. руб.
- Земельный участок по адресу Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Данчука, д.10 – 10 000 тыс. руб.

В связи с обязательным применением ФСБУ 25/2018 «Аренда» (далее-Стандарт) с 2022 г. Общество, в соответствии с пунктом 50 Стандарта, по каждому договору аренды со сроком действия свыше 12 месяцев единовременно признало на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

## Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Отнесено на затраты за период	Списано/переведено в состав других активов	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2022	7 320	381 920	(43 098)	(273 012)	73 129
	2021	-	187 026	9 258	170449	7 320

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Незаконченные операции по строительству, приобретению, модернизации основных средств - всего	73 129	7 320
в том числе:		
Медицинское оборудование	6 463	4 098
Другие виды внеоборотных активов	5 208	2 427
Незавершённое строительство Лабораторный комплекс г. Хабаровск, ул. Данчука, д.10	49 922	795
Незавершённое строительство г. Владивосток, пр-кт Народный, зд. 21а	11 536	-

### 3.2. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

В составе прочих внеоборотных активах отражаются малоценные основные средства (ПВА) со сроком использования свыше 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу.

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2022</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021</i>
Бытовая техника	472	-
Кассовое оборудование и материалы	20	19
Мебель медицинская	660	63
Мебель общего назначения	155	27
Мебель офисная	22	7
Оборудование медицинское	715	325
Прочее	21	199
Системные блоки	524	454
Сетевое оборудование	106	79
Оргтехника и картриджи	239	288
Комплектующие	9	12
Мониторы	110	82
Ноутбуки и планшеты	231	488
Компьютерная техника	-	211
Противопожарные материалы и оборудование	-	498
<b>Итого</b>	<b>3 283</b>	<b>2 752</b>

### 3.3. Запасы (строка 1210 Баланса)

тыс. руб.

#### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	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	за 2022г.	6	-	6	14 168	(12 843)	-	-	1 622	1 332	-	1 332
	за 2021г.	-	-	-	12 188	(12 181)	-	-	3 492	6	-	6
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	6	-	6	14 168	(12 843)	-	-	1 622	1 332	-	1 332
	за 2021г.	-	-	-	12 188	(12 181)	-	-	3 492	6	-	6
Готовая продукция	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	-	-	-

### 3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Баланса)

Общество осуществляет деятельность как облагаемую налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемую налогом на добавленную стоимость. В связи с этим налог на добавленную стоимость по материальным ценностям принимается к возмещению из бюджета/списывается на затраты в момент фактического использования материальных ценностей.

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
<b>Налог на добавленную стоимость, в том числе:</b>	<b>4 392</b>	<b>431</b>
НДС при приобретении основных средств	3 874	126
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	518	304
НДС по приобретенным услугам	-	-

### 3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности Общества

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
<b>Дебиторская задолженность, в том числе (тыс. руб.):</b>	<b>21 523</b>	<b>9 391</b>
расчеты с покупателями и заказчиками*	43	
расчеты с прочими покупателями и заказчиками*	20	
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по авансам выданным*	21 081	9 123
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по платежам в бюджет, в том числе:		14
по налогу на доходы физических лиц*		
по налогу на прибыль		13
по земельному налогу*		
по транспортному налогу*		
по прочим налогам и сборам**		1
*сальдо развернуто по субконто: виды платежей в бюджет (фонды)		
по платежам в государственные внебюджетные фонды, в том числе:		
по взносам на социальное страхование		

по расчетам с подотчетными лицами	17	
по расчетам с персоналом по прочим операциям		
прочим кредиторам. в том числе:		
по имущественному страхованию*	19	4
расчеты по претензиям		
расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*		
расчеты с разными дебиторами и кредиторами*	343	250
беспроцентные займы, выданные дочерним компаниям		
расчеты с персоналом по договорам ГПХ		
расчеты по исполнительным документам работников		
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	9 391	-	18 939	387	(7 202)	-	-	-	14	3	21 531	-
	за 2021г.	9 800	-	9 050	-	(8 354)	(1 105)	-	-	-	-	9 391	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	63	-	-	-	-	-	-	-	63	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	9 123	-	19 132	-	(7 174)	-	-	-	-	-	21 081	-
	за 2021г.	7 205	-	8 783	-	(6 864)	-	-	-	-	-	9 123	-
Прочая	за 2022г.	267	-	(256)	387	(28)	-	-	-	14	3	387	-
	за 2021г.	2 595	-	267	-	(1 490)	(1 105)	-	-	-	-	267	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2022г.	9 391	-	18 939	387	(7 202)	-	-	X	14	3	21 531	-
	за 2021г.	9 800	-	9 050	-	(8 354)	(1 105)	-	X	-	-	9 391	-

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:</b>	<b>500</b>	<b>54</b>
денежные средства на расчетных счетах	254	1
переводы в пути	-	-
денежные средства в кассе организации	246	53

### 3.7. Заемные средства (строка 1410 Баланса)

тыс.руб.

Займодавец	Период	Сальдо на начало периода	Сумма полученных кредитов	Причитающиеся проценты	Сумма погашенных кредитов	Сумма перевода из долго- в краткосрочную задолженность	Сальдо на конец периода
ООО «Лаборатория Гемотест»	2022	53 331	327 278	-	4 679	-	375 931
	2021	17 340	146 679	-	110 688	-	53 331
Абрамович Ольга Леонидовна	2022	2 579	-	-	-	-	2 579
	2021	2 579	-	-	-	-	2 579
<b>Итого долгосрочные займы</b>	<b>2022</b>	<b>55 910</b>	<b>327 278</b>	<b>-</b>	<b>4 679</b>	<b>-</b>	<b>378 509</b>
	<b>2021</b>	<b>19 919</b>	<b>146 679</b>	<b>-</b>	<b>110 688</b>	<b>-</b>	<b>55 910</b>

### 3.8. Прочие обязательства (строка 1450 Баланса)

В составе прочих обязательств Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность по арендным обязательствам, срок погашение которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность, всего, в том числе:</b>		
кредиторская задолженность по арендным обязательствам	140 378	80 419

### 3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности Общества:

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
<b>Кредиторская задолженность. в том числе (тыс. руб.):</b>	<b>66 765</b>	<b>24 710</b>
поставщикам и подрядчикам*	59 931	20 014
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по авансам полученным*	-	-
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
<b>по платежам в бюджет, в том числе:</b>	1 363	
по налогу на доходы физических лиц*	793	
по налогу на добавленную стоимость	14	
по земельному налогу*	77	63
по транспортному налогу*	4	6
по налогу на имущество *	474	405
<b>по взносам на социальное страхование и обеспечение в том числе:</b>	2 483	1 502
по взносам на социальное страхование	193	143
по взносам на обязательное пенсионное страхование;	1 841	1 095
по взносам на обязательное медицинское страхование	432	254
по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	17	10
перед персоналом по оплате труда	2 946	2 088
по расчетам с подотчетными лицами	26	20
прочим кредиторам. в том числе:	17	48
по депонированным суммам		
расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*		
расчеты с прочими кредиторами*	17	48
по исполнительным документам работников		
расчеты с персоналом по договорам ГПХ		
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		

Задолженность перед бюджетом погашена в I квартале 2023 г. в сроки, установленные нормативными актами РФ.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	24 710	57 332	703	(15 998)	-	-	14	3	66 765
	5580	за 2021г.	5 861	22 817	4	(3 973)	-	-	-	-	24 710
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	20 014	55 155	-	(15 238)	-	-	-	-	59 931
	5581	за 2021г.	4 699	18 173	-	(2 858)	-	-	-	-	20 014
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 540	1 293	-	(2)	-	-	14	-	3 845
	5583	за 2021г.	44	2 492	4	-	-	-	-	-	2 540
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	703	(703)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	1 108	-	-	(1 108)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 156	884	-	(55)	-	-	-	3	2 989
	5586	за 2021г.	10	2 153	-	(6)	-	-	-	-	2 156
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	24 710	57 341	703	(15 998)	-	X	14	3	66 765
	5570	за 2021г.	5 861	22 817	4	(3 973)	-	X	-	-	24 710

### 3.10. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Общество признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств. Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды, начисляемые на эти отпуска.

тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2022	2 252	9 428	(7 842)		3 838
	2021	40	2 868	(655)		2 252
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	2022	1 730	7 259	(6 028)		2 961
	2021	30	2 203	(503)		1 730
Резерв отчислений на резерв отпусков	2022	522	2 168	(1 813)		877
	2021	9	665	(152)		522

### 3.11. Прочие обязательства (строка 1550 Баланса)

В составе прочих обязательств Общество отражает краткосрочную кредиторскую задолженность по арендным обязательствам, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.		
Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, всего, в том числе:</b>		
кредиторская задолженность по арендным обязательствам	38 607	19 171

## 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка по договорам, предусматривающим предоставление покупателям (заказчикам) скидки при соблюдении ими определенных условий, отражена в сумме за вычетом скидки.

Обществом не заключались договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

тыс. руб.		
Наименование	2022 г.	2021 г.
	Сумма	Сумма
<b>Выручка от реализации, в том числе:</b>	<b>67 420</b>	<b>25 752</b>
Лабораторная диагностика	54 449	9 431
Медицинская диагностика	203	4
Лабораторно-медицинская диагностика	12 768	16 317

## 4.2. Расходы, связанные с реализацией

тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
<b>Расходы, связанные с реализацией. в том числе:</b>	<b>234 506</b>	<b>107 494</b>
<b>Себестоимость продаж, в том числе:</b>	<b>133 227</b>	<b>64 209</b>
Амортизация ОС,НМА	7 186	3 603
Аренда зданий, помещений	28 482	14 447
Вывоз ТБО, утилизация медотходов	584	102
Материальные расходы	14	6
Расходы, связанные с оплатой труда	71 415	15 258
Расходные материалы Лаборатория (лабор. диагностика, лечебное дело)	4 718	90
Реактивы, реагенты	1 687	1 501
Ремонт и ТО зданий, помещений	3 070	27 169
Ремонт и ТО лабораторного и медицинского оборудования, поверка	27	32
Санитарно-эпидемиологические мероприятия (дезинсекция, дератизация, смывы)	292	79
Спецодежда	48	1
Услуги сторонних Лабораторий (Outsourcing)	15 704	1 921
<b>Коммерческие расходы, в том числе:</b>	<b>17 328</b>	<b>5 359</b>
Маркетинговые мероприятия (промо-акции, семинары, выставки, конференции)	-	32
Расходы, связанные с оплатой труда	7 904	2 632
Оформление точки продаж (вывески монтаж-демонтаж, информац.доски, графики работы)	3 051	805
Реклама и связи с общественностью (аренда щитов, перетяжки, реклама в интернет)	5 025	1 868
Рекламная продукция, печатная	121	12
Рекламная продукция, сувенирка, реклама на транспорте и прочая нормированная реклама	1 227	10
<b>Управленческие расходы, в том числе:</b>	<b>83 951</b>	<b>37 926</b>
Административные расходы (офис, лаборатория)	79	1
Аренда зданий, помещений	2 171	1 375
Аренда оборудования	141	-
Аренда помещений для проживания	28	-
Бензин и ГСМ	190	120
Выч.техника, оргтехника, расходные материалы (стоимостью до 100 тыс.р.)	19 127	4 140
Использование товарного знака	15	0

Клининг, прочая чистка/мытьё	367	108
Командировочные расходы (кроме суточных)	2 245	793
Командировочные расходы (суточные в пределах норм)	334	112
Лицензирование офисов	9	16
Налог на имущество	1 357	505
Расходы, связанные с оплатой труда	21 225	11 906
Оборудование, мебель, хоз.инвентарь, канцтовары (стоимостью до 100 тыс.р.)	24 320	12 673
Обучение персонала (повышение квалификации, сертификация)	28	19
Охрана труда	1 094	1 186
Охрана, расходы по безопасности	2 378	568
Почтовые расходы (пересылка документов)	4	38
Программное обеспечение	182	28
Проездные билеты и прочие проездные расходы	71	46
Прочие налоги и сборы	216	168
Разрешительная документация	1	14
Расходы будущих периодов	26	16
Расходы на подбор персонала	1 444	80
Расходы Роялти	98	8
Ремонт и ТО IT-оборудования	1 356	275
Ремонт и ТО зданий, помещений	374	1 608
Ремонт и ТО прочего оборудования	95	40
Ремонт и ТО транспортных средств	108	53
Ресурсные и коммунальные расходы	2 020	736
Сотовая связь, почта	496	98
Страхование	15	11
Строительные материалы	15	18
Услуги аудиторские, инфорационные, консультационные, юридические	1 041	1 062
Услуги городской и междугородней/международной связи, IP-телефония, интернет	1 275	102
Услуги транспортных организаций	6	-

## Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

По данным бухгалтерского учета финансовый результат, полученный от основных видов деятельности Общества, составил:

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Доходы от основной деятельности	67 420	25 752
Затраты на производство и продажу услуг	(234 506)	(107 494)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>(167 086)</b>	<b>(81 742)</b>

### 4.3. Прочие доходы

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>2 874</b>	<b>19</b>
Доходы, связанные с реализацией ТМЦ	32	-
Доходы от услуг ответственного хранения	225	
Прочие внереализационные доходы	187	19
Прочие доходы, связанные с оприходованием излишков ТМЦ		
Реализация ОС		
Курсовые разницы		
Доходы, связанные со сдачей зданий и сооружений в аренду	37	
доходы, связанные с расторжение/изменением договора аренды на ППА	604	
Резерв по сомнительным долгам		
Доходы, связанные со сдачей оборудования в аренду		
Доходы, связанные с корректировкой амортизации ОС	1 392	
Компенсация расходов от сотрудников	10	
Штрафы, пени и неустойки за нарушение обязательств по договорам	387	
<b>Итого</b>	<b>2 874</b>	<b>19</b>

### 4.4. Прочие расходы

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>19 727</b>	<b>1 760</b>
Прочие расходы	2 112	198
Убыток прошлых лет	-	227
Расходы, связанные с реализацией ТМЦ	30	-
РКО, инкассация	634	172
Амортизация объектов ОС, находящихся на модернизации	1 341	
Списание прочей дебиторской задолженности	-	1 105
Штрафы, пени расходы	1	-
Расходы по привлечению и обслуживанию кредитов и займов	-	58
Проценты по арендному обязательству	15 608	-
<b>Итого</b>	<b>19 727</b>	<b>1 760</b>

#### 4.5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Расчет суммы отложенного налога на прибыль за 2022 год стр.2412 отчета о финансовых результатах

Начислены ОНА	Погашены ОНА	Начислены ОНО	Погашены ОНО
151 025	45 429	40 956	17 962

Изменение ОНА и ОНО в размере 82 602 отражено по строке 2412 отчета о финансовых результатах

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	183 938	83 483
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	36 788	16 696
Постоянный налоговый расход (доход)	45 814	6 342
Отложенный налог	82 602	10 354
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

В связи с обнаружением ошибки в расчете ОНА за 2021 год, произведен перерасчет ОНА (стр.2460 отчета):

Убыток за 2021 г.,	ОНА за 2021г. (с-до Дт09)	Корректировка ОНА в 2022г. (Дт.84.02 Кт.09)	ОНА с учетом корректировки за 2021г. в 2022г.
83 691	32 895	(13 763)	19 132
Убыток на 31.12.2021			
94 402	19 132	(251)	18 881

Итого кор-ка ОНА

(14 014)

По строке 2520 отчета о финансовых результатах отражена сумма балансовой стоимости основных средств, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита (100 000 руб), установленного Организацией в учетной политике, которая одновременно списана в корреспонденции с нераспределенной прибылью в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.

#### Структура доходов в налоговом учете

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Сумма (тыс.руб.)	Размер доли выручки по видам деятельности в общей сумме дохода (%)	Сумма (тыс.руб.)	Размер доли выручки по видам деятельности в общей сумме дохода (%)
<b>Выручка от основной деятельности, в том числе:</b>	<b>67 420</b>	<b>98,6</b>	<b>25 752</b>	<b>99,9</b>
Лабораторная диагностика	54 449	80,8	9 431	36,6
Лабораторно-медицинская диагностика ДЗО	12 768	18,9	16 317	63,4

Медицинская диагностика	203	0,3	4	0,0
Внерезультационные доходы	892	1,3	19	0,1
Доходы от реализации имущества	32	0,05	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>68 344</b>	<b>100,0</b>	<b>25 771</b>	<b>100,0</b>

### 5. Забалансовый учет арендованного имущества

Общество ведет учет арендованного имущества по договорам аренды со сроками действия менее 12 месяцев в разрезе объектов и контрагентов на забалансовом счете учета 001 «Арендованный ОС».

тыс. руб.

Группа ОС	Период	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Поступление	Выбытие	
арендованные ОС	2020	-	-	-	-
	2021	-	135 704	135 649	55
	2022	55	185 613	55	185 613

### 6. Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности и распределение чистой прибыли

Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» планируется произвести уполномоченными органами управления в 1 полугодии 2023 г.

### 7. Информация по прекращаемой деятельности реорганизации Общества

Обществом в 2022 году не принималось решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

### 8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

### 9. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

### 10. Событие после отчетной даты

В 2023 году, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны продолжают вводить дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство Общества считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, однако убеждено, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

## 11. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах отражена в приложении №1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» за 2022 год.

## 12. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

### 12.1. 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 проверок 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 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.

### 12.2. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022, а также на текущую дату в производстве суда общей юрисдикции находятся следующие дела, ответчиком по которым является Общество:

Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований
Лазарев В.С.	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Кассационная инстанция - 9 кассационный суд общ. юрисдикции на 31.12.22	О принятии увольнения незаконным, восстановлении на работе, взыскании сумм за время вынужденного прогула, компенсации морального вреда. Всего взыскано Истцом: 508 4766,23руб.

			Судебное решение принято не в пользу организации. Жалоба Гемотест Восток в Кассационной инстанцией оставлена без удовлетворения. Рассмотрение вопроса об обжаловании в Верховном суде.
--	--	--	--

### 12.3. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

#### **Валютный риск**

Значительные колебания курса российского рубля привели к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США и евро, были претерпели переоценку. На дату выпуска данной отчетности курс рубля по отношению к указанным валютам существенно укрепился по сравнению с ситуацией на отчетную дату.

Данный риск у Общества нивелирован отсутствием прямых импортных контрактов, а также, валютных активов и обязательств.

#### **Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки — это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Общество на текущий момент не осуществляет заимствования финансовых ресурсов. Общество не имеет формальной политики в отношении определения приемлемого уровня риска, связанного с фиксированными и «плавающими» процентными ставками. Однако Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Общества принимает решение о том, какие займы (по фиксированным или по «плавающим» ставкам) являются более выгодными для привлечения.

#### **Риск обесценения**

Введенные и потенциально будущие санкции, по всей вероятности, приведут к значительному уменьшению выручки Общества. В результате этого может произойти следующее

- Выручка - следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.
- Операционные расходы - руководство Общества ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют операционные расходы Общества вырастут в 2023 году. К тому же, вследствие введенных разными странами ограничений у Общества могут возникнуть сложности с поставкой некоторых ключевых ресурсов, необходимых для осуществления производственного процесса. В настоящее время Общество занимается поиском альтернативных источников поставок.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Введение санкций скорее всего непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. Следствием негативного влияния на российскую экономику санкций скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Общество на регулярной основе готовит и придерживается утвержденного финансового плана, плана капитальных вложений, строит прогнозные модели развития в зависимости от рыночных условий. Одной из основных целей данного планирования является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

### 13. Корректировки за 2021 год

#### Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2021 тыс. руб.	сумма корректировки тыс.руб	сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2021 тыс.руб.	Основание для корректировки
Себестоимость продаж	2120	-	(64 209)	(64 209)	Исправлена ошибка: в связи с некорректным автоматическим заполнением отчета о ФР в 1С, неправильно заполнены расходы по обычным видам деятельности, как следствие – показатели прибыли. В соответствии с учетной политикой Общества расходы разделены на Себестоимость, Управленческие и Коммерческие. Расшифровка показателей содержится в п.4 данного Пояснения.
Валовая прибыль (убыток)	2100	25 752	(12 705)	(38 457)	
Коммерческие расходы	2210	-	(5 359)	(5 359)	
Управленческие расходы	2220	(107 494)	69 568	(37 926)	

Директор

Штукатуров М.М.

28 марта 2023 г.

**Информация о связанных сторонах ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» по состоянию на 31 декабря 2022 года**

**Перечень субъектов, способных контролировать  
или оказывать влияние на деятельность ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
1	ООО «Лаборатория Гемотест»	123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, эт. 45, ком./пом. 82/3	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
2	ООО "УК "ГЕМОТЕСТ"	140090, Московская обл, Дзержинский г, Дзержинская ул, дом № 7, корпус Б	Единоличный исполнительный орган	-

**Информация о бенефициарных владельцах**

№ п/п	ФИО участника	Гражданство	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Участник
				размер доли %
1	Газиев Рудем Ризванович	РФ	согласие на раскрытие информации собственником не получено	100%

## Операции со связанными сторонами

### Операции со связанными сторонами, которые контролируют или оказывают влияние на деятельность ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»

Наименование связанной стороны	Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций с НДС, тыс. руб.	
			2022 г.	2021 г.
ООО «Лаборатория Гемотест»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Выдача займа	327 278	145 706
		Коммерческая концессия	110	22
		Продажа ТМЦ	7131	1 812
		Оказание медицинских услуг	17 657	3 369
		Аренда помещений	-	5
ООО «УК ГЕМОТЕСТ»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Финансовое и юридическое сопровождение	710	830
		Услуги единоличного исп. органа	120	120
		Услуги по разработке сметной документации	113	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «Лаборатория Гемотест»	Услуги ответственного хранения	298	-
		Оказание медицинских услуг	16 256	24 279

### Состояние расчетов со связанными сторонами

#### Состояние расчетов со связанными сторонами, которые контролируют или оказывают влияние на деятельность ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»

Наименование связанной стороны	Период	Сальдо на начало периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Начислено	Выплачено	Сальдо на конец периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	тыс. руб.
						Форма расчетов
ООО «Лаборатория Гемотест»	2022	(53 331)	(369 434)	32 393	(390 372)	Денежная форма расчетов
	2021	(20 136)	(176 173)	142 979	(53 331)	Денежная форма расчетов
ООО «УК ГЕМОТЕСТ»	2022	(975)	(943)	1732	(186)	Денежная форма расчетов
	2021	(25)	(950)	-	(975)	Денежная форма расчетов

### Денежные потоки со связанной стороной

Наименование связанной стороны	Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций с НДС, тыс.руб.	
			2022г.	2021 г.
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Поступление заемных средств (стр.4310 Отчета о ДДС)	327 278	146 643
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "УК "ГЕМОТЕСТ"	Перечисление по договорам оказания услуг (стр.4121 Отчета о ДДС)	1 642	1

### Вознаграждения основному управленческому персоналу ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»

Должность	Оплата труда, тыс. руб.		Дивиденды, тыс. руб.		Ежегодный оплачиваемый отпуск, тыс. руб.		Начисленные страховые взносы, тыс. руб.	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Генеральный директор	-	-		-	-	-	-	-
Директор	2 390	1 057	-	-	44	-	565	302
<b>Итого</b>	2 390	1 057	-	-	44	-	565	302

Директор

Штукатуров М.М.

28 марта 2023 г.