

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД»

ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» (полное наименование в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в уставном порядке – Общество с ограниченной ответственностью «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД»)

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Домодедово Московской области Свидетельство серия 50 № 013517616 от 29.12.2016 года ОГРН 1165027065532, присвоен ИНН 5009108512

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» - Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ – 12300)/частная собственность (ОКФС – 16)

Место нахождения (юридический адрес)

ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» - 142001, Московская область, Домодедовский район, г. Домодедово, мкр. Северный, шоссе Каширское, д. 7, офис 513 А.

Основными видами деятельности ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» являются деятельность в области медицины.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

Филиал «КДЛ Санкт-Петербург» Общества с ограниченной ответственностью «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД»

Филиал «КДЛ Ярославль» Общества с ограниченной ответственностью «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД»

Филиал «КДЛ Тверь» Общества с ограниченной ответственностью «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД»

Среднегодовая численность работающих в ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» составила: за отчетный период 97 чел., за предыдущий отчетный период 90 чел.

В состав Совета директоров ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» по состоянию на 31 декабря 2023 г. ходят:

Иванченко Сергей Анатольевич - Генеральный директор АО «Медскан»

Сулькис Игорь Григорьевич - президент группы компаний АО «Медскан»

Хатунцев Олег Александрович - Советник генерального директора по правовым вопросам АО "Медскан"

Леонов Ю.В. – Генеральный директор ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ»

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единым исполнительным органом общества – Управляющей компанией, действующей на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 30.12.2019 года Генеральным директором ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» Ю.В. Леоновым до 12.01.2024г., генеральным директором Беляковичем Михаилом Вячеславовичем с 13.01.2024г. Исполнительные органы подотчетны совету директоров общества.

Ревизионная комиссия ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Отчетность ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» и пояснения к ней составлены в тыс. руб

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

- доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

- доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.2. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В Обществе на 31.12.2023 нет нематериальных активов

2.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется ежемесячно, начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе С в данном месяце.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей

Таблица 1

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего)	11 594	X	X	
в том числе:				
Машины и оборудование	4 925	3-6	Линейный	
Другие виды основных средств	6 669	3-6	Линейный	

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 объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году:

Таблица 2

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Ноутбук DELL Vostro 5490 1920x1080 (Intel Core i5 10210U 1600 MHz) Мед	47	60	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ
Ноутбук DELL Vostro 5490 1920x1080 (Intel Core i7 10510U 1800 MHz) ОКП1	40	53	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ
Ноутбук DELL Vostro 5490 1920x1080 (Intel Core i7 10510U 1800 MHz)Мед	36	51	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ
Системный блок (AMD Ryzen 5 2400G/B450M-A/DDR4 8GB/SSD 240GB/450W/WIN 10PRO(МО С-Петербург Гжатская)	47	62	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ
Системный блок (AMD Ryzen 5 2400G/B450M-A/DDR4 8GB/SSD 240GB/450W/WIN 10PRO (МО Лиговский)	52	65	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ
Ноутбук DELL Vostro 3580 (Intel Core i5 8265U 1600 MHz/15.6") ОКП	36	60	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ

Ноутбук DELL Vostro 5490 1920x1080 (Intel Core i7 10510U 1800 MHz)ОРП1	40	53	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ
Ноутбук DELL Vostro 3580 (Intel Core i5 8265U 1600 MHz/15.6") Управление МО	36	60	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ
Ноутбук DELL Vostro 5490 1920x1080 (Intel Core i7 10510U 1800 MHz)ОРП 2	46	53	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ
Система контроля и управления доступом Генерала Кравченко	24	39	0,00	0,00	линейный	линейный	Оценка морального и физического износа ОС, пересмотр СПИ

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» не имеет объектов ОС, стоимость которых не погашается.

2.4. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При отпуске материалов в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам, полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течении срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.7. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.8. Оценочные резервы и обязательства

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

2.8.1 Оценочные обязательства по выплате отпускных.

На отчетную дату Организацией создан резерв по выплате отпускных в размере 81 012 тыс.руб.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику определяемая математически по формуле [% страховых взносов] = [Сумма страховых взносов] / [Сумма начислений (ФОТ)] * 100%, где:

Сумма начислений (ФОТ) - начисления, входящие в средний заработок для расчета отпускных;

n - количество работников на отчетную дату.

Начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.8.2 Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год

Отражение оценочных обязательств по годовым вознаграждениям работникам в бухгалтерском учете Общества осуществляется следующим способом:

- формирование оценочных обязательств по вознаграждениям работникам за отчетный год производится на основании Расчета, в котором отражается предполагаемая сумма расходов на оплату годового вознаграждения, включая сумму страховых взносов с этих расходов;

- сумма сформированного на выплату годового вознаграждения оценочного обязательства относится на расходы того отчетного периода, к которому относится соответствующее годовое вознаграждение, независимо от того, что выплата годового вознаграждения осуществляется в следующем отчетном периоде после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.8.3 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

- неликвидные запасы,
- не востребованные запасы,
- готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа или списание).

2.8.4 Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 12 месяцев - в резерв включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 6 до 12 месяцев (включительно) - в резерв включается от 50 до 100 процентов задолженности, в

соответствии с экспертной оценкой вероятности возврата долга;

- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 6 месяцев - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Для определения вышеприведенного количества дней за точку отсчета принимается:

- по расчетам с покупателями и заказчиками - дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора по каждой поставке;
- по расчетам с прочими дебиторами - дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Общество владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока ее погашения.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами.

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.

2.9. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;

- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе видов продукции (работ, услуг).

К расходам основного производства Организации относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг. Расходы на продажу учитываются на счете 44 в разрезе МВЗ и статей затрат.

По окончании отчетного месяца расходы на продажу списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы по приобретению лицензионного программного обеспечения, расходы на создание программного обеспечения, расходы на приобретение финансовых вложений), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в

том числе, депозиты до востребования);

- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);

- средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- 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;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

2.13. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.12.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

1. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

2. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

За 2023 год арендные платежи по таким договорам составляют 5 204 тыс. руб.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором). Методика расчета ставки дисконтирования: ставка дисконтирования по договору аренды равна сумме средневзвешенной ставки банков, коэффициента корректировки по виду обеспечения, коэффициента корректировки по справедливой стоимости актива и коэффициента корректировки по личному кредитному рейтингу.

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.12.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА ¹

В результате изменения Учетной политики на 2023 год ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД-ТЕСТ» раскрывает следующую информацию в соответствии с пп. 21, 22 ПБУ 1/2008:

¹ Указывается отчетный период

3.1 Произведена реклассификация следующих статей затрат из состава общехозяйственных расходов в общепроизводственные расходы:

- услуга перевозки биоматериала
- услуга перевозки биоматериала в Москву

3.2 Произведена реклассификация следующих статей затрат из состава коммерческих расходов в общепроизводственные расходы:

- Реагенты
- Расходные материалы для взятия проб
- Расходные материалы для исследований прочие

3.3 Произведена реклассификация затрат по статье «Премия, выплаченная покупателю» из состава «Прочих расходов» в уменьшение показателя «Выручки» на основании пп. 6 и 6.5 ПБУ 9/99

3.4 Произведена реклассификация доходов по статье «Премия, полученная от поставщика» из состава «Прочих доходов» в уменьшение показателя «Себестоимость».

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 году были произведены следующие исправления существенных ошибок:

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года

Таблица 3

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	1230	16 006	(4 605)	11 401
2	1450	179 565	(47 908)	131 657
3	1520	87 748	43 303	131 051

Корректировки показателей баланса на 31 декабря 2022 года

Таблица 4

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4	1230	28 209	(4 427)	23 782
5	1450	139 774	(54 452)	85 322
6	1520	135 753	50 025	185 778

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2022 года

Таблица 5

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
7	2120	(113 638)	(9 516)	(123 154)
8	2100	147 353	(9 516)	137 837
9	2210	(203 286)	9 516	(193 770)

Корректировки показателей отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2022 года

Таблица 6

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
10	4121	(202 520)	54 214	(148 306)
11	4100	(30 087)	54 214	24 127
12	4320	0	(54 214)	(54 214)

В связи с изменением учетной политики по части реклассификации статей затрат, перечисленных в разделе 3, а также исправлением ошибок, допущенных при составлении бухгалтерской финансовой отчетности за 2021 – 2022 г.г. в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах проведены корректировки сравнительных данных, в том числе:

1. Сумма числящихся в бухгалтерском учете обязательств по аренде, срок которых превышает 12 месяцев (долгосрочные) показывается по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса за минусом суммы невозвратных обеспечительных платежей по аренде. Ранее сумма обязательств по аренде, срок которых не превышает 12 месяцев (краткосрочные) также, как и долгосрочная часть обязательства отражалась по строке 1450 «Прочие обязательства», при этом сумма невозвратных обеспечительных платежей не уменьшала сумму обязательства по аренде (корректировка 2 и 5);

2. Сумма числящихся в бухгалтерском учете обязательств по аренде, срок которых не превышает 12 месяцев (краткосрочные) показывается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Ранее сумма обязательств по аренде, срок которых не превышает 12 месяцев (краткосрочные) отражалась по строке 1450 «Прочие обязательства» (корректировка 3 и 6);

3. Сумма числящихся в бухгалтерском учете невозвратных обеспечительных платежей по аренде вычтена из суммы дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Ранее сумма невозвратных обеспечительных платежей по аренде была показана по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (корректировка 1 и 4);

4. В связи с реклассификацией затрат сумма себестоимости, отраженная по строке 2120 «Себестоимость» увеличена на сумму расходов по статьям: реагенты, расходные материалы для взятия проб, расходные материалы для исследований прочие, услуга перевозки биоматериала и услуга перевозки биоматериала в Москву. Ранее расходы по статьям: реагенты, расходные материалы для взятия проб и расходные материалы для исследований прочие, были показаны в сумме коммерческих расходов по строке 2210 «Коммерческие расходы»; расходы по статьям: услуга перевозки биоматериала и услуга перевозки биоматериала в Москву, были показаны в сумме управленческих расходов по строке 2220 «Управленческие расходы» (корректировка 7);

5. Сумма коммерческих расходов, отраженных по статье 2210 «Коммерческие расходы» уменьшена на сумму расходов по статьям: реагенты, расходные материалы для взятия проб и расходные материалы для исследований прочие. Расходы по перечисленным статьям были перенесены в строку 2120 «Себестоимость» (корректировка 9);

6. Сумма платежей по финансовой аренде отражены по статье 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств. Ранее сумма платежей по финансовой аренде была отражена по статье 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,

работы, услуги (корректировка 12);

7. Сумма платежей, показанных по статье 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги Отчета о движении денежных средств показана за минусом суммы платежей по финансовой аренде. Ранее сумма платежей по финансовой аренде была отражена по статье 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (корректировка 10).

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	11 594	(3 714)	-	2 518	(472)	314	-	(3 078)	-	-	13 640	(6 478)	-
в том числе:														
Машины и оборудование	5203	4 925	(1 319)	-	1 937	(228)	145		(1 252)			6 635	(2 425)	-
Транспортные средства	5204	-	-	-								-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-								-	-	-
Другие виды основных средств	5206	6 669	(2 395)	-	581	(244)	169		(1 827)			7 006	(4 053)	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	11 679	(2 791)	-	5 627	(5 712)	2 545	-	(3 468)	-	-	11 594	(3 714)	-
в том числе:														
Машины и оборудование	5213	3 189	(628)		2 446	(710)	395		(1 085)			4 925	(1 319)	-
Транспортные средства	5214											-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5215											-	-	-
Другие виды основных средств	5216	8 490	(2 162)		3 180	(5 002)	2 150		(2 383)			6 669	(2 395)	-

В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации стоимость основных средств не изменялась

По состоянию на отчетную дату у Организации имеются арендованные объекты основных средств:

Таблица 8

2023

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	172 276	21 276	(1 514)	192 038
в том числе:				
Здания	172 276	21 276	(1 514)	192 038

2022

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	179 565	11 133	(18 422)	172 276
в том числе:				
Здания	179 565	11 133	(18 422)	172 276

По состоянию на отчетную дату у Организации нет арендованных основных средств, по которым не указана в договорах аренды или актах приема-передачи стоимостная оценка

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 9

2023

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	351	-	8 176		(8 025)		502	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	698		15 440	(171)	(15 616)		351	-

5.2. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 10

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²	поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
					себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5400	1 660	-		(22 810)			-	3 611	(7)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 660	-	24 761	(22 810)		(7)		3 611	(7)

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²	поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
					себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5420	1 163	-	21 156	(20 659)	-	-	-	1 660	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	1 163	-	21 156	(20 659)				1 660	-

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отраженные запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют

5.3. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 3 654 тыс. руб., 5 309 тыс. руб., 35 396 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. соответственно. (см. стр. 1250 Бухгалтерский баланс).

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату организация не имеет открытых, но не использованных кредитных линий, а также не имеет недополученных сумм займов и кредитов по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Таблица 11

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	3 654	5 309	35 396
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	3 654	5 309	35 396
в том числе:			
Денежные средства	3 654	5 309	35 396
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 339 757 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 226 072 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

На отчетную дату отсутствуют:

- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации;
- обязательства по договору с использованием аккредитива.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 2 021 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 10 204 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 670 тыс. руб. перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 9 329 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто по деятельности, облагаемой НДС).

В 2023г. и 2022г. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

2023г.

4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» - 2 097 тыс. руб.

4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - (177 445 тыс. руб.);

2022г.

4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» - 6 216 тыс. руб.

4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - (90 294 тыс. руб.);

5.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Таблица 12

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	23 782	-	-	-	28 284	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	13 698	-			17 150	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	9 329	-			10 204	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-				-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-				-
прочие дебиторы	5515	755	-			930	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516						

Наименование показателя	Код	На начало года		создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			восстановление резерва	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	11 401	-	-	-	23 782	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5531	2 924				13 698	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	7 460				9 329	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5533						-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5534						-
прочие дебиторы	5535	1 017				755	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5536						-

5.5. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получала государственную помощь и бюджетные кредиты.

5.6. Целевое финансирование

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получала целевого финансирования.

5.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Таблица 13

2023

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	85 322	59 681
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	-	
авансы полученные всего	5553	-	
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531		
зadолженность перед персоналом организации	5554	-	
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	
зadолженность по налогам и сборам	5556	-	
прочие кредиторы	5557	-	
обязательство по аренде	55571	85 322	59 681
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	185 778	235 710
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	123 439	166 573
авансы полученные всего	5562	670	2 021
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621		
зadолженность перед персоналом организации	5563	2 924	2 435
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	7 527	2 520
зadолженность по налогам и сборам	5565	1 075	2 650
прочие кредиторы	5566	118	818
обязательство по аренде	55661	50 025	58 693
Итого	5567	271 100	295 391

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	131 657	85 322
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572		
авансы полученные всего	5573		
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55731		
задолженность перед персоналом организации	5574		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5575		
задолженность по налогам и сборам	5576		
прочие кредиторы	5577		
обязательство по аренде	55771	131 657	85 322
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	131 051	185 778
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	80 005	123 439
авансы полученные всего	5582	886	670
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55821		
задолженность перед персоналом организации	5583	3 161	2 924
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	2 924	7 527
задолженность по налогам и сборам	5585	681	1 075
прочие кредиторы	5586	91	118
обязательство по аренде	55861	43 303	50 025
Итого	5587	262 708	271 0

5.8. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. организация не получала поручительства.

Организация не выдавала поручительств

Имущество Организации не передавалось в залог.

Организация не получала имущество в залог.

5.9. Налоги и сборы

Таблица 14

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	36 497	35 461	36 044	30 953
в том числе:				

Федеральный бюджет - всего	11 435	12 476	13 067	12 562
НДС	146	857	2 658	1 732
Налог на прибыль				
НДФЛ	11 289	11 619	10 409	10 830
прочие				
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	18	20	25	41
Налог на прибыль				
Налог на имущество	18	20	25	41
Транспортный налог				
прочие				
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Земельный налог				
прочие				
Налог на прибыль участника КГН				
Страховые взносы во внебюджетные фонды	25 044	22 965	22 952	18 350

5.10. Кредиты и займы

В течение отчетного периода организация не получала кредитных и заемных средств.

5.11. Отраслевые резервы

В отчетном периоде Организация не создавала отраслевых резервов.

5.12. Оценочные обязательства

В отчетном периоде организация не начисляла долгосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства:

Таблица 15

2023

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	-	3 728	-	-	-	-	3 728
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	721					721
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	-	3 007					3 007

5.13. Отложенные налоги

В силу п. 1 ст. 284.1 НК РФ Организация применяет ставку 0% по налогу на прибыль, в связи с чем отложенные налоги не рассчитываются

5.14. Выручка, себестоимость продаж и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

Таблица 16

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	400 685	(231 452)	260 991	(123 154)
в том числе				
Лабораторные исследования	400 250	(231 325)	260 678	(123 154)
Прочая продукция, работы, услуги	434	(127)	313	

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 17

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	19 263	12 194
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы ²		
Расходы на оплату труда	80 189	70 081
Отчисления на социальные нужды	25 894	22 952
Амортизация	1 699	2 794
Отраслевые резервы		
Прочие затраты ³	311 829	229 677
<i>В том числе:</i>		
Консультационные услуги	15 038	11 302
Аутсорс лабораторных услуг	200 284	114 968
Аренда зданий и сооружений	45 407	47 430
Итого по элементам затрат	438 874	337 698
Приобретение товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, всего ⁴		

в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов ⁵		
готовой продукции и товаров для перепродажи ⁴		
остатков товаров отгруженных ⁴		
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на производственные счета [-] ⁶		
Итого расходы по обычным видам деятельности ⁷	438 874	337 698

5.15. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

В течение отчетного периода Организация не получала выручку по договорам строительного подряда (договорам с длительным циклом изготовления).

5.16. Концессионные соглашения

В течение отчетного периода Организация не заключала концессионные соглашения.

5.17. Договоры аренды

5.17.1 Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором:

Таблица 18

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
		40 616	41 746	13 385	16 879					55 349	54 214

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Таблица 19

2023

аблица 19 Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменения первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	172 276	(41 251)	-	21 276	(1 514)	1 002	-	(40 616)	-	-	-	192 039	(80 866)	-
в том числе:															
Здания	5201	172 276	(41 251)	-	21 276	(1 514)	1 002		(40 616)				192 039	(80 866)	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-									-	-	-

Наименование показателя	Код	Изменения за период											На конец периода		
		На начало года			Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменения первоначальной стоимости и вследствие переоценки обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	179 565	-	-	11 133	(18 422)	495	-	(41 746)	-	-	-	172 276	(41 251)	-
в том числе:															
Здания	5211	179 565			11 133	(18 422)	495		(41 746)				172 276	(41 251)	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

Таблица 20

2023

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе: Здания	1-10
Сооружения и передаточные устройства	
Машины и оборудование	
Транспортные средства	
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	
Другие виды основных средств	
Инвестиционная недвижимость	X
в том числе: Здания	
Другие виды основных средств	

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей у арендатора:

Таблица 21

2023					
Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
31/50-А от 01.05.2020	МО Санкт-Петербург, Коллонтай ул., д.21\1		3 487		3 057
31/50-А от 01.05.2020	МО Санкт-Петербург, Коллонтай ул., д.21\1		3 234		2 889
57/50А от 29.12.2021	МО Санкт-Петербург, Парфёновская ул., д.7, корп. 1		16 796		14 467
Договор аренды №54/50-А от 01.12.2021	МО Санкт-Петербург, Заневский пр., 23 часть 1		5 557		4 784
Договор аренды №54/50-А от 01.12.2021	МО Санкт-Петербург, Заневский пр., 23 часть 2		5 557		4 784
Договор аренды № 49/50-А от 01.07.2021	МО Санкт-Петербург, Генерала Кравченко, д. 8		8 476		7 464
№ 50/50-А от 05.07.2021	МО Санкт-Петербург, Комендантский пр., д.60, корп. 3		6 250		5 480
Договор № 58/50-А от 25.01.2022	МО Санкт-Петербург, Лесной пр. д. 61, корп. 3 часть 1		4 844		4 144
Договор аренды №58/50-А от 25.01.2022	МО Санкт-Петербург, Лесной пр. д. 61, корп. 3 часть2		4 844		4 144
№44/50-А от 14.12.2020	МО Санкт-Петербург, Пулковская ул., д.8, к.1		5 605		5 091

Договор аренды № 49/50-А от 01.07.2021	МО Санкт-Петербург, Генерала Кравченко, д. 8		8 240		7 228
№46/50-А от 25.12.2020	МО Санкт-Петербург, Гороховая ул., д.69		4 839		4 301
№51/50-А от 08.07.2021	МО ЛО, Кудрово, Ленинградская ул., д.7		6 199		5 191
Договор аренды №29/50-А от 01.04.2020	МО Санкт-Петербург, Московский пр-т, д.204		2 661		2 439
Договор аренды №53/50-А от 08.11.2021	МО Санкт-Петербург, ул. Шамшева, д. 6а		9 875		8 338
№19/50-А от 01.06.2019	МО Санкт-Петербург, Лиговский пр-т д.110		14 232		9 841
Договор аренды № 55/50-А от 01.12.2021	МО Санкт-Петербург, Средний пр. В.О. 28/29	60	13 162		10 820
Договор аренды 28/50-А от 01.05.2020	МО Санкт-Петербург, Савушкина ул., д.124, корп. 1		4 219		3 854

5.17.2 Договоры аренды у арендодателя

Арендная деятельность общества не является основной.

Информация о договорах операционной аренды. В 2022 и 2023 г.г. заключены следующие договоры субаренды

Таблица 22

Контрагент	Договор
ООО "Геномед"	Договор субаренды №29/11/2022 от 29.11.2022 Договор субаренды №30/10/2023 от 30.10.2023

Доходы арендодателя от операционной аренды:

Таблица 23

Доходы в виде фиксированных платежей		Доходы в виде переменных платежей	
За 2023 г.	За 2022 г.	За 2023 г.	За 2022 г.
365	365	0	0

Договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендатору, отсутствуют.

5.18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы:

Таблица 24

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы*	Прочие расходы*	Прочие доходы*	Прочие расходы*
Продажа имущества	-	-	15 537	(2 613)
продажа основных средств			2 986	(2 613)
продажа прочих активов			12 552	
Услуги кредитных организаций		(3 174)		(2 466)
Премия покупателю		(4 698)		
Прочие доходы (расходы)**	369	(1 612)	103	(3 707)
Итого	369	(9 484)	15 640	(8 786)

5.19. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в связи с тем, что Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Доля в договорных обязательствах по совместной деятельности отсутствуют.

Доля в совместно понесенных доходах и расходах по совместной деятельности отсутствует.

5.20. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

Таблица 25

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Вид деятельности	Местонахождение
ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" (ОГРН 1045002010085, ИНН 5009046778)	Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Домодедово
ООО "КДЛ ТЕСТ" (ОГРН 1047844011313, ИНН 7842009783)	Другие связанные стороны	1%	46.46.2 Оптовая торговля медицинскими товарами; 77.39.26 Аренда и лизинг приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях	Российская Федерация, г. Домодедово
ООО "Диагностика" (ОГРН 1195027022057, ИНН 5009121288)	Другие связанные стороны	нет	70.10 Деятельность головных офисов	Российская Федерация, г. Домодедово
ООО "Медицинский центр "Диапазон" (ОГРН 1035900995723, ИНН 5906053240)	Другие связанные стороны	нет	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Пермь
ООО "Казанский лабораторный центр" (ОГРН 1101690022037, ИНН 1655191943)	Другие связанные стороны	нет	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Казань
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ" (ОГРН 1134217004712, ИНН 4217154613)	Другие связанные стороны	нет	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Новокузнецк
ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ" (ОГРН 1130280029505, ИНН 0278199678)	Другие связанные стороны	нет	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Уфа
ООО "КДЛ СИБИРЬ" (ОГРН 1135476080508, ИНН 5407486055)	Другие связанные стороны	нет	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Новосибирск
ООО "КДЛ ЯРОСЛАВЛЬ-ТЕСТ" (ОГРН 1137604011005, ИНН 7604246289)	Другие связанные стороны	нет	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Ярославль
ООО "КДЛ ЦЕНТР" (ОГРН 1165027065510, ИНН 5009108495)	Другие связанные стороны	нет	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Домодедово

ООО "КДЛ ОМТЕСТ" (ОГРН 1045553003066, ИНН 5528021872)	Другие связанные стороны	нет	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Омск
ООО "МЕДСКАН ЛАБ" (ОГРН 1227700484076, ИНН 9717118570)	Другая связанная сторона	нет	64.20 Деятельность холдинговых компаний	Российская Федерация, г. Москва
ООО "МЕДСКАН" (ОГРН 1147746128694, ИНН 7725819008)	Другая связанная сторона	нет	86.10 Деятельность больничных организаций	Российская Федерация, г. Москва
АО "МЕДСКАН" (ОГРН 1207700227118, ИНН 7736328675)	Другая связанная сторона	нет	86.10 Деятельность больничных организаций	Российская Федерация, г. Москва
Хатунцев Олег Александрович - Советник генерального директора по правовым вопросам АО «Медскан»	Другая связанная сторона	нет	Совет директоров	
Леонов Юрий Витальевич – генеральный директор ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ»;	Другая связанная сторона	нет	Совет директоров	
Сулькис Игорь Григорьевич - президент группы компаний АО «Медскан»	Другая связанная сторона	нет	Совет директоров	
Белякович Михаил Вячеславович	Другая связанная сторона	нет	Генеральный директор	
Иванченко Сергей Анатольевич	Другая связанная сторона	нет	Совет директоров	
Туголуков Евгений Александрович	Бенефициарный владелец	нет		14.05.1970

Операции, проведенные со связанными сторонами.

Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями

Таблица 26

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	7 000	(2 097)	-	-	4 903	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	7 000	(2 097)	-	-	4 903	-	-	
ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ"	7 000	(2 097)			4 903			безналичная
Оказание услуг, работ	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие доходы	2 329	-	-	-	2 329	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	2 329	-	-	-	2 329	-	-	
ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ"	2 329				2 329			безналичная
Итого	9 329	(2 097)	-	-	7 232	-	-	

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	-	(5 520)	12 520	-	7 000	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	(5 520)	12 520	-	7 000	-	-	
ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ"		(5 520)	12 520		7 000			безналичная
Прочие доходы	-	(656)	2 986	-	2 329	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	(656)	2 986	-	2 329	-	-	
ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ"		(656)	2 986		2 329			безналичная
Итого	-	(6 176)	15 505	-	9 329	-	-	

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями:

Таблица 27

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	6 823	19 924	(20 924)	-	5 823	-	-	

Другие связанные стороны	6 823	19 924	(20 924)	-	5 823	-	-	
ООО "КДЛ ТЕСТ"	6 823	19 924	(20 924)		5 823			безналичный
Приобретение услуг, работ	108 662	200 319	(156 521)	-	152 460	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	108 662	200 319	(156 521)	-	152 460	-	-	
ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ"	108 662	200 319	(156 521)		152 460			
Итого	115 485	220 243	(177 445)	-	158 283	-	-	

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	8 501	10 872	(12 550)	-	6 823	-	-	
Другие связанные стороны	8 501	10 872	(12 550)	-	6 823	-	-	
ООО "КДЛ ТЕСТ"	8 501	10 872	(12 550)		6 823			безнал
Приобретение услуг, работ	68 948	117 383	(77 669)	-	108 662	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	68 948	117 383	(77 669)	-	108 662	-	-	
ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ"	68 948	117 383	(77 669)		108 662			безнал
Итого	77 449	128 255	(190 199)	-	115 485	-	-	

Целевое финансирование связанных сторон в отчетном периоде не осуществлялось.

Вознаграждения управляющему персоналу:

Таблица 28

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения **	2 566	2 793
Заработная плата и премии	1 797	2 008
в т.ч. НДФЛ	234	261
Страховые взносы во внебюджетные фонды	535	524
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников		
Долгосрочные вознаграждения ***	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

Перечень должностей управляющего персонала ООО «КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД»:

- Директор филиала

В отчетном периоде Организация не производила выплаты членам совета директоров и бенефициару.

5.21. Прекращаемая деятельность

В течение отчетного периода Организация не прекращала деятельность (часть деятельности). Намерения прекращать деятельность после отчетной даты не имеет.

5.22. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2023 году деятельность Обществом не прекращались.

Величина чистых активов Общества составляют на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 минус 144 616 тыс. руб., минус 100 911 тыс. руб., минус 25 500 тыс. руб. соответственно. Показатель величины чистой прибыли (убытка) за 2023 г. и 2022 г. составил минус 43 704 тыс. руб. и минус 75 410 тыс. руб. соответственно. Итоговая величина раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества ниже итоговой величины раздела V «Краткосрочные обязательства» на 203 770 тыс. руб.

Данные события в совокупности с другими показателями финансово-хозяйственной деятельности Общества указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Учитывая выше изложенные обстоятельства, а также, что 70% текущих обязательств общества составляют задолженность перед связанными сторонами, сальдо денежных потоков от текущих

операций за 2023 год составило 51 999 тыс. руб., у общества имеется возможность при необходимости получить безусловную, своевременную и полную финансовую поддержку от материнской компании, необходимую для исполнения своих обязательств.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

5.23. Реорганизация

В течение отчетного периода Организация не производила реорганизацию.

5.24. Доверительное управление

В течение отчетного периода Организация не заключала договоров доверительного управления.

5.25. События после отчетной даты

События, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Общество в последующих периодах не планирует приостанавливать или изменять направление деятельности.

Общество не участвует в существенно значимых судебных разбирательствах на момент составления бухгалтерской отчетности.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты отсутствуют.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частным изменением. По состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

До 12.01.2024 г. генеральным директором Управляющей компании ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» был Леонов Юрий Витальевич, с 13.01.2024 Генеральным директором Управляющей компании ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» является Белякович Михаил Вячеславович

Генеральный директор
Управляющей компании
ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ»
26 января 2024 года

Белякович М.В.