Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Гемотест Киров" за 2023 год.

1.Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Гемотест Киров"
Сокращенное наименование Общества: ООО «Гемотест Киров»
Адрес регистрации Общества: 610044, Кировская область, город Киров, улица Сормовская, дом 38а,
Дата государственной регистрации Общества: 26.04.2018 г.
ОГРН: 1185275025913
ИНН: 5263135832
КПП: 434501001
Зарегистрировано ИФНС РФ по городу Кирову. Дата постановки на учет: 22.11.2023 г.

Среднегодовая численность работников за 2023 год составила 117 человек (за 2022 год – 125 человек, за 2021 год – 45 человек,).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:
Генеральный директор – Рашидов Кемаль Хайриевич

Обязанность ведения бухгалтерского учета возложена на бухгалтерский отдел организации.

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 2023 год Общество не отступало от правил ведения бухгалтерского учета.
Основным видом деятельности ООО "Гемотест Киров" является деятельность в области медицины прочая ОКВЭД 86.90.9

Общество осуществляло свою деятельность на основании лицензии ЛО-52-01-006281 от 01.11.2018 г., выданной Министерством здравоохранения Кировской области.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 рублей:

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО "Гемотест Киров" имеет 24 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 с даты П-03/4/1 от 09.01.2023 г

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.

Группа ОС	Срок полезного использования ОС, наиболее часто устанавливаемый для ОС, месяц
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 61 до 84

Офисное оборудование	от 85 до 120
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 85 до 120
Другие виды основных средств	от 61 до 84
Транспортные средства	от 37 до 60
Земельные участки	от 360
Здания	от 360

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - 5% процентов от первоначальной стоимости объекта ОС.

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 – малоценный ОС). 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.

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

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

Фактическое использование малоценных ОС 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 малоценного ОС единовременно в момент отпуска в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью данных малоценных ОС 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 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 счет.

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 оценивается 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 ключевая ставка 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).
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Вид НМА	**Срок полезного использования НМА, наиболее часто устанавливаемый для НМА, месяц**
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	от 36 до 60
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	от 85 до 120
Прочие нематериальные активы	от 61 до 84

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.

Материально-производственные 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 диагностики;
- доходи 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 исключение 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;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прочие доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство в бухгалтерском учете учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам затрат на производство и подразделениям.
Общехозяйственные расходы в бухгалтерском учете, учтенные на счете 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».

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 (рублей за единицу валюты).

Курсы иностранных валют к рублю, установленные Банком России на 31.12.2023 г.

Наименование валюты	Относительный курс
Швейцарский франк	1 CHF за 106.7591 RUB
Юань	1 CNY за 12.5762 RUB
Тенге	100 KZT за 19.7708 RUB
Сомони	10 TJS за 81.8712 RUB
Сом	10 KGS за 10.0677 RUB
Узбекский сум	10 000UZS за 72.6882 RUB
Евро	1 EUR за 99.1919 RUB
Доллар США	1 USD за 89.6883 RUB

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

К денежным средствам приравниваются денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
К денежным эквивалентам относятся:

- депозитные вклады, открытые в кредитных организациях на срок не более 3-х месяцев

3.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности *(строка 1150 Баланса)*

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция	первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	124 678	(18 220)	34 129	(41 191)	12 274	(20 369)	-	-	-	117 616	(26 266)
	5210	за 2022г.	111 057	(2 392)	37 764	(13 392)	1 125	(19 512)	-	-	-	124 678	(18 220)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	105 733	(16 541)	33 698	(41 191)	12 274	(18 808)	-	-	-	98 240	(23 076)
	5211	за 2022г.	86 683	(1 035)	25 387	(5 183)	587	(16 239)	-	-	-	105 733	(16 541)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	580	(120)	272	-	-	(110)	-	-	-	852	(230)
	5212	за 2022г.	2 335	(79)	-	-	-	(154)	-	-	-	580	(120)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	1 290	(547)	159	-	-	(290)	-	-	-	1 449	(789)
	5213	за 2022г.	8 714	(980)	337	-	-	(671)	-	-	-	1 290	(547)
Земельные участки	5204	за 2023г.	10 552	-	-	-	-	-	-	-	-	10 552	-
	5214	за 2022г.	10 552	-	-	-	-	-	-	-	-	10 552	-

Транспортные средства	5205	за 2023г.	6 522	(1 011)	-	-	-	(1 160)	-	-	-	6 522	(2 171)
	5215	за 2022г.	2 690	(291)	3 832	-	-	(1 908)	-	-	-	6 522	(1 011)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022г.	83	(7)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5207	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2022г.	-	-	8 208	(8 208)	538	(538)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Кроме вышеперечисленного, по строке 1150 отражены не введенные в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2023 г. Неотделимые улучшения здания на общую сумму 145 295 тыс. руб., затраты на строящееся здание Лаборатории Киров. Планируемый срок ввода в эксплуатацию – 2 квартал 2024 г.

Наименование показателя	На начало 2023 года	На конец 2023 года
Неотделимые улучшения здания по адресу: г.Киров, ул.Сормовская, д.38а	57 242	145 295
Медицинское оборудование		2 902
Другие виды внеоборотных средств		2 330

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

В составе прочих внеоборотных активах отражаются:

- лицензии на программное обеспечение со сроком действия свыше 12 месяцев;
- малоценные основные средства со сроком использования свыше 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу.

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	**11 216**	**15 712**
Малоценные основные средства	11 216	15 712

3.3. Запасы *(строка 1210 Баланса)*

Структура запасов Общества:

тыс. руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	5	-	5	3 705	(2 364)	-	-	X	1 347	-	1 347
	5420	за 2022г.	7	-	7	3 554	(3 556)	-	-	X	5	-	5
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	5	-	5	3 705	(2 364)	-	-	195	1 347	-	1 347
	5421	за 2022г.	7	-	7	3 554	(3 556)	-	-	322	5	-	5
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость, в том числе:	**4 709**	**5 930**
НДС при приобретении основных средств	4 650	5 312
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	59	615
НДС по приобретенным услугам		4
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации		
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		

3.5 Дебиторская задолженность *(строка 1230 Баланса)*

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	722	-	-	-	(251)	-	-	-	-	-	471	-
	5524	за 2022г.	-	-	722	-	-	-	-	-	-	-	722	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторск	5510	за 2023г.	10 945	-	612	-	(8 977)	-	-	-	-	3	2 584	-

ая задолженность - всего	5530	за 2022г.	3 206	-	9 052	-	(1 364)	-	-	-	3	49	10 945	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	61	-	-	-	(61)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	61	-	-	-	-	-	-	-	61	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	10 702	-	575	-	(8 822)	-	-	-	-	-	2 455	-
	5532	за 2022г.	3 200	-	8 864	-	(1 361)	-	-	-	-	-	10 702	-
Прочая	5513	за 2023г.	182	-	36	-	(93)	-	-	-	-	3	129	-
	5533	за 2022г.	6	-	127	-	(3)	-	-	-	3	49	182	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	10 945	-	612	-	(8 977)	-	-	X	-	3	2 584	-
	5520	за 2022г.	3 206	-	9 052	-	(1 364)	-	-	X	3	49	10 945	-

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (*строка 1250 Баланса*)

Для целей составления бухгалтерской отчетности к **денежным средствам приравниваются денежные эквиваленты** - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
К денежным эквивалентам относятся:

- депозитные вклады, открытые в кредитных организациях на срок не более 3-х месяцев.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	**82**	**825**
50.01, Касса организации	72	94
51, Расчетные счета	10	731

Расшифровка денежных потоков от текущих операций
(*строка 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств*)

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Прочие поступления (строка 4119), в том числе:		**167**
Аренда зданий, помещений		110
Обучение персонала (повышение квалификации, сертификация)		2
Перечисление денежных средств на другой счет		28
Представительские расходы		10
Ремонт и ТО зданий, помещений		17
Прочие платежи (строка 4129), в том числе:	**40 669**	**22 105**
Аренда зданий, помещений	18 945	21 503
НДС	14	56
Транспортный налог		3
Налог на имущество	312	321
Прочие налоги и сборы	98	58
РКО, инкассация	38	81
Штрафы, пени оплата		
Представительские расходы		39
Начисления на ФОТ	21 219	
Представительские расходы	43	
Земельный налог		15
Перечисление денежных средств на другой счет		28

3.7. Прочие оборотные активы (*строка 1260 Баланса***)**

Структура прочих оборотных активов Общества**:**

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Прочие оборотные активы	**33**	**581**
в т.ч. Сальдо на конец периода по дебету счета 50.03		
в т.ч. Сальдо на конец периода по дебету счета 97	33	6
в т.ч. Сальдо на конец периода по дебету счета 94		575

3.8. Уставный капитал *(строка 1310 Баланса)*

По строке 1310 Баланса за 2023 г отражен уставный капитал – 10 тыс. руб.

3.9. Добавочный капитал (без переоценки*) (строка 1350 Баланса)*

По строке 1350 Баланса за 2023 г отражен добавочный капитал (без переоценки) – 89 000 тыс.руб.

3.10. Долгосрочные займы *(строка 1410 Баланса)*

По строке 1410 Баланса за 2022 г отражены долгосрочные займы – 389 039 тыс.руб.

3.11. 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 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего, в том числе:		
кредиторская задолженность по арендным обязательствам	48 564	31241

3.12. Кредиторская задолженность *(строка 1520 Баланса)*

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности Общества:

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Кредиторская задолженность. в том числе (тыс. руб.):	**31 537**	**63 088**
поставщикам и подрядчикам* *сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор	24 453	57 415
по авансам полученным* *сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по платежам в бюджет, в том числе: по налогу на доходы физических лиц* по налогу на добавленную стоимость по налогу на прибыль ** по земельному налогу* по транспортному налогу* по налогу на имущество * *сальдо развернуто по субконто: виды платежей в бюджет (фонды) **сальдо развернуто по субконто: виды платежей в бюджет (фонды)/уровни бюджетов	524 518 3 3	246 243 3
по платежам в государственные внебюджетные фонды. в том числе: по взносам на социальное страхование по взносам на обязательное пенсионное страхование; по взносам на обязательное медицинское страхование по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по страховым взносам по единому тарифу	2 192 209 1 598 371 14	1742 11 1731
перед персоналом по оплате труда	2 033	1 817
по расчетам с подотчетными лицами	10	10
прочим кредиторам. в том числе: по имущественному страхованию* по депонированным суммам расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками* расчеты с прочими кредиторами* по исполнительным документам работников расчеты с персоналом по договорам ГПХ -расчеты по лизинговым платежам* *сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор	2 325	1858

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	224 187	187 802	-	(22 950)	-	-	-	-	389 039
	5573	за 2022г.	60 679	163 508	-	-	-	-	-	-	224 187
прочая	5554	за 2023г.	76 818	15 925	-	(37 637)	-	-	-	-	55 106
	5574	за 2022г.	76 506	23 570	-	(23 258)	-	-	-	-	76 818
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	31 537	37 127	6	(5 584)	-	-	-	3	63 088
	5580	за 2022г.	17 647	19 603	2	(5 767)	-	-	3	49	31 537
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	24 453	35 386	6	(2 430)	-	-	-	-	57 415
	5581	за 2022г.	9 656	19 106	2	(4 311)	-	-	-	-	24 453
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 717	1 731	-	(2 462)	-	-	-	2	1 988
	5583	за 2022г.	2 655	394	-	(383)	-	-	3	49	2 717
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	4 367	10	-	(693)	-	-	-	1	3 685
	5586	за 2022г.	5 336	103	-	(1 072)	-	-	-	-	4 367
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	31 537	37 127	6	(5 584)	-	X	-	3	63 088
	5570	за 2022г.	17 647	19 603	2	(5 767)	-	X	3	49	31 537

3.13. Оценочные обязательства *(строка 1540 Баланса)*

тыс. руб.

Наименование показателя	**Период**	**Остаток на начало года, тыс. рублей**	**Признано, тыс. рублей**	**Погашено, тыс. рублей**	**Списано как избыточная сумма, тыс. рублей**	**Остаток на конец периода, тыс. рублей**
Оценочные обязательства - всего	2023	2066	7916	7207	-	2774
	2022	2186	6797	6918	-	2066
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	2023	2066	7916	7207	-	2774
	2022	2186	6797	6918	-	2066

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.

3.14. Прочие обязательства *(строка 1550 Баланса)*

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

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего, в том числе:	**13 947**	**1 125**
кредиторская задолженность по арендным обязательствам	13 947	1 125

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации услуг составила в 2022 году 31 000 тыс. рублей (без НДС), в 2021 году – 12 141 тыс. рублей (без НДС).
Обществом не заключались договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

тыс. руб.

	2022 г.	2023 г.
Наименование	**Сумма**	**Сумма**
Выручка от реализации. в том числе:	**31 000**	**59 078**
Лабораторная диагностика	29 160	57 351
Лабораторно-медицинская диагностика ДЗО	1 833	1 596
Медицинская диагностика	7	131

4.2. Расходы. связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией услуг составили в 2022 году – 165 814 тыс. рублей, в 2022 году – 142 535 тыс. рублей.

Наименование	2022 г.	2023 г.
	Сумма (тыс. руб.)	Сумма (тыс. руб.)
Управленческие расходы, в том числе:	**142 535**	**165 814**
Административные расходы (офис,лаборатория) Амортизация ОС,НМА	63	79 1560
Аренда зданий, помещений	19118	24209
Аренда оборудования		
Бензин и ГСМ	229	146
Вознаграждение врачам		407
Вывоз ТБО, утилизация медотходов	366	520
Земельный налог		30
Выч.техника,оргтехника, расходные материалы (стоимостью до 100 тыс.р.)	3479	681
Выбытие товаров в прошлых периодах	2	
Клининг, прочая чистка/мытье	316	168
Командировочные расходы (кроме суточных)	599	382
Командировочные расходы (суточные в пределах норм)	241	123
Корпоративные мероприятия		
Лицензирование лаборатории, аккредитация		
Маркетинговые мероприятия (промо-акции, семинары, выставки, конференции)		105
Материальные расходы	45	
Налог на имущество	302	323
Начисления на ФОТ	21565	23316
НДС		
Оборудование, мебель, хоз.инвентарь, канцтовары (стоимостью до 100 тыс.р.)	4273	1877
Обучение персонала (повышение квалификации, сертификация)	331	253
Оформление точки продаж (вывески монтаж-демонтаж, информац.доски, графики	74	356

работы)		
Ответственное хранение		138
Охрана труда	616	313
Охрана, расходы по безопасности	804	699
Почтовые расходы (пересылка документов)	15	8
Представительские расходы		
Премии (ФОТ)	10792	18875
Программное обеспечение	88	175
Прочие налоги и сборы	81	35
Проездные билеты и прочие проездные расходы	45	43
Расходные материалы Лаборатория (лабор. диагностика, лечебное дело)	76	90
Расходы будущих периодов	75	36
Расходы Роялти		41
Расхды на подбор персонала		182
Реактивы, реагенты	829	407
Реклама и связи с общественностью (аренда щитов, перетяжки, обклейка автомобилей, реклама в интерне.	1272	6689
Рекламная продукция, печатная	109	38
Рекламная продукция, сувенирка, реклама на транспорте и прочая нормирванная реклама		
Ремонт и ТО IT-оборудования	271	226
Ремонт и ТО зданий, помещений	8455	1680
Разрешительная документация	19	
Ремонт и ТО лабораторного и медицинского оборудования, поверка		
Ремонт и ТО прочего оборудования	264	296
Ремонт и ТО транспортных средств	141	58
Ремонт и ТО транспортных средств.		
Ресурсные и коммунальные расходы	566	
Санитарно-эпидемиологические мероприятия (дезинсекция, дератизация, смывы)	168	146
Сотовая связь, почта	60	86
Страхование	13	50
Спецодежда		23
Строительные материалы	300	53
Услуги аудиторские, инфорационные, консультационные, юридические	604	1327
Транспортный налог		7
Услуги городской и междугородней/международной связи, IP-телефония, интернет	709	867
Услуги сторонних Лабораторий (Outsoursing)	1605	19219
Услуги транспортных организаций	113	30
ФОТ	63442	59444

4.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

По данным бухгалтерского учета убыток, полученный от основных видов деятельности Общества, составил в 2023 году – 106 736 тыс. рублей, в 2022 году – 111 535 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2023 г.
Доходы от основной деятельности	31 000	59 078
Затраты на производство и продажу услуг	(142 535)	(165 814)
Прибыль (убыток) от продаж	**(111 535)**	**(106 736)**

4.4. Прочие доходы

Для целей бухгалтерского учета сумма прочих доходов составила в 2023 году – 12 167 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2023 г.
Прочие доходы, в том числе:	**2 220**	**12 167**
Сдача имущества в аренду или субаренду	50	100
Прочие внереализационные доходы	2 157	11 419
Реализация прочего имущества	13	648

4.5. Прочие расходы

Для целей бухгалтерского учета сумма прочих расходов составили в 2023 – 2 733 тыс. рублей, 2022 году – 2 712 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2023 г.
Прочие расходы, в том числе	**2 712**	**2 733**
Прочие внереализационные расходы	2433	1 443
Штрафы, пени по хоз.договорам		7
Прибыль (убыток) прошлых лет		52
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	6	10
Прочие внереализационные расходы не принимаемые в НУ	3	
Расходы от реализации прочего имущества	14	671
РКО, инкассация	256	550

тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2023 г.
Проценты к уплате	**6 544**	**5 932**
Проценты по арендному обязательству	6 544	5 932
Итого	**(118 571)**	**(103 234)**

4.6. 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».
Структура доходов в налоговом учете

тыс. руб.

Наименование	2022 г.		2023 г.	
	Сумма	Размер доли выручки по видам деятельности в общей сумме дохода	Сумма	Размер доли выручки по видам деятельности в общей сумме дохода
Выручка от реализации. в том числе:	**31 000**	**100**	**59 078**	**100**
Лабораторная диагностика	29 160	94,06	57 351	97,07
Лабораторно-медицинская диагностика ДЗО	1 833	5,92	1 596	2,71
Медицинская диагностика	7	0,02	131	0,22

тыс. руб.

Наименование	2022 год Сумма (тыс. руб.)	2023 год Сумма (тыс. руб.)
Налоговая база по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, в том числе:		
база по корректировке реализации за отчетный год, отраженная в бухгалтерском учете в следующем году		
Текущий налог на прибыль		
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета	(118 571)	(103 234)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)		
Постоянные налоговые обязательства,		
Прочие прибыли и убытки, в том числе:		

Отложенные налоговые активы (*строка 1180 Баланса*)

тыс. руб.

Наименование	2022 год Сумма (тыс. руб.)	2023 год Сумма (тыс. руб.)
Остаток на начало года	**20 162**	**57 074**
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов. в том числе:	**57 074**	**75 326**
ОНА Доходные вложения в материальные ценности		

Наименование	2022 год Сумма (тыс. руб.)	2023 год Сумма (тыс. руб.)
ОНА Оценочные обязательства и резервы		555
ОНА Основные средства	145	393
ОНА Убыток текущего периода	22134	
ОНА Убыток прошлых лет	24264	65021
Арендные обязательства	12527	9362
Погашено отложенных налоговых активов. в том числе:	**22158**	**68970**
ОНА Основные средства		
ОНА Доходные вложения в материальные ценности		
ОНА Оценочные обязательства и резервы	24	
ОНА Убыток Текущего периода	22 134	19109
ОНА Убыток прошлых лет		43989
Арендные обязательства		5874
Остаток на конец года	**57 074**	**75 326**

Отложенные налоговые обязательства (*строка 1420 Баланса***)**

тыс. руб.

Наименование	2022 год Сумма (тыс. руб.)	2023 год Сумма (тыс. руб.)
Остаток на начало года	**14086**	**13541**
Погашено отложенных налоговых обязательств. в том числе:	**5018**	**7558**
ОНО Основные средства	5563	7558
ОНО Внеоборотные активы		
ОНО НМА		
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств. в том числе:	**5563**	**5202**
ОНО Внеоборотные активы		
ОНО Основные средства	5018	5202
ОНО НМА		
Арендные обязательства		
Остаток на конец года	**13541**	**11186**

5. Обеспечение обязательств

В обеспечение обязательств по кредитным договорам Общество не выдавало обеспечение в форме залога.
В обеспечение обязательств по контрактам с покупателями (заказчиками) Общество не выдавало обеспечение в форме банковских гарантий.

6. Информация об арендованном имуществе

ООО «ГЕМОТЕСТ-Киров» в 2023 году были заключены и действовали, заключенные ранее, следующие договора аренды нежилых помещений:

№ п/п	Арендодатель	Номер договора	Дата заключения договора	Адрес
1	Суханова Лариса Геннадьевна ИП	№ 25573-21	01.10.2021	Вятские Поляны, ул. Гагарина, д. 3, пом. 1001
2	Жуйков Сергей Владимирович ИП	№ 16488-21	08.07.2021	Зуевка, ул. Луначарского, д. 11а
3	Кочев Дмитрий Иванович ИП	№ 12885-21	01.06.2021	Киров, пр-т Октябрьский, д.115., пом. 1006
4	ИТ ПРОЕКТ ООО	№ 12885-21	01.06.2021	Киров, пр-т Октябрьский, д.115., пом. 1006
5	АО "КПКП "ЦЕНТР"	№ 3649-21-НН	01.03.2021	Киров, ул. Ивана Попова, д. 12
6	СЕРДЦЕ ВЯТКИ ООО	№ 4410	21.03.2022	Киров, ул. Космонавта Владислава Волкова, д.1
7	АЙТЕК ООО	№6361-21-НН	29.03.2021	Киров, ул. Ленина, д. 156
8	Чепурных Асия Ярулловна ИП	№ 13661-21	17.06.2021	Киров, ул. Ленина, д.65, пом. 1001
9	Бушмакин Вадим Петрович	№ 12898-21	17.06.2021	Киров, ул. Ленинградская, д. 6, пом. 1004
10	Исмаилов О.Э. ИП	№ 10713-21	30.05.2021	Киров, ул. Молодой Гвардии (Нововятский), д. 3, пом. 1001
11	ЭВЕРЕСТ ООО	№ 13433-21	10.06.2021	Киров, ул. Московская, д. 156, пом. 1006
12	Шулиев Сабир Тофикович ИП	№ 10754-21	18.05.2021	Киров, ул. Пролетарская, д. 23а, пом. 1001

13	ЭВЕРЕСТ ООО	№ 6371-21-НН	29.03.2021	Киров, ул. Профсоюзная, д. 84
14	Михалицына Ольга Анатольевна ИП	№ 14910-21	01.07.2021	Киров, ул. Слобода Лосево, д. 1, пом. 1064
15	Абдуллаева Махлуга ИП	№ 14488-21	02.07.2021	Киров, ул. Щорса, д. 43, пом. 1004
16	Никитина Екатерина Сергеевна	№ 10475-21	15.05.2021	Кирово-Чепецк, ул. Красноармейская, д. 1, пом. 3
17	Плюснин Н.В. ИП	№ 13408-21	10.06.2021	Кирс, ул Кирова, д. 11, пом. 1001
18	Пушкарева Светлана Николаевна	№ 23921-21	28.09.2021	Котельнич, ул. Луначарского, д. 103, пом. 7
19	Лучинин Алексей Андреевич	№ 18589-21	10.08.2021	Мураши, ул. Кирова, д. 23а
20	Макаров Павел Олегович ИП	№ 16373-21	09.07.2021	Омутнинск, ул. 30-летия Победы, д. 18, пом. 1027
21	ИП Харина Т.Н	№ 8916-21	31.05.2021	Слободской, ул. Рождественская д. 107, пом. 1002
22	Шабалин Роман Николаевич ИП	№ 18895-21	13.12.2021	Советск, ул. Октябрьская, д. 72а, пом. 1002
23	Корнеюк Вадим Павлович ИП	№ 03/43306	12.12.2022	Сыктывкар, ул. Коммунистическая, 88
24	Ефремкина О	№ 17732-21	23.07.2021	Уржум, ул. Чернышевского, д. 4а., пом. 1002
25	ИНТУРАЭРО ООО	№ 8485-22	25.03.2022	Ухта, пр-кт Ленина, д. 61

7. За балансовый учет арендованного имущества

Общество ведет учет арендованного имущества по группе в разрезе объектов и контрагентов на за балансовым счете учета 001

тыс. руб.

Группа ОС	Период	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Поступление	Выбытие	
ОС взятые в аренду	2023 г.	-	140		140
	2022 г.	140			140

8. Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности и распределение чистой прибыли

Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности ООО "Гемотест Киров" планируется произвести в 1 полугодии 2024 г.

9. Информация по прекращаемой деятельности реорганизации Общества

Обществом в 2023 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 2023 году Обществом не принималось.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

11. 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.

12.Событие после отчетной даты

В 2024 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 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

13.Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах отражена в приложении №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Гемотест Киров" за 2023 год.

14.Информация о рисках хозяйственной деятельности организации
14.1. 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.

14.2. Условные обязательства

Условные обязательства на 31.12.2023 г. отсутствуют.

14.3. 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 относительной незначительностью 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.

Риск ведения специальной военной операции

В 2024 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 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

Руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

Генеральный директор Рашидов КХ

15 марта 2024 г.

Информация о связанных сторонах ООО «Гемотест Тюмень» по состоянию на 31 декабря 2023 года

Информация о бенефициарных владельцах

№ п\п	ФИО	Гражданство
1	Рашидов Кемаль Хайриевич	РФ

Перечень субъектов, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет то же лицо, что и в ООО «Гемотест Тюмень»

№ п\п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения	Наименование единоличного исполнительного органа
1	ООО «Гемотест Ленинград»	190031, Санкт-Петербург г, Реки Фонтанки наб, дом № 103, корпус А, оф.18Н	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
2	ООО «Гемотест»	295011, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Киевская, д. 19-21	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
3	ООО «Гемотест Сибирь»	630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Орджоникидзе ул, дом № 47, этаж цок, помещение 10-13,16-19	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
4	ООО "Гемотест Восток"	690091, Приморский край, Владивосток г, Светланская ул, дом 63, этаж 1, помещение I	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
5	ООО «Гемотест ЮГ»	344092, Ростовская обл, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, пр-кт Космонавтов, д. 2, офис 601-605	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
6	ООО «Гемотест-НН»	603163, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Казанское ш, дом № 4, помещение 7, этаж 1	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
7	ООО «Гемотест Информационные Технологии»	140090, Московская обл, Городской округ Дзержинский, Дзержинский г, Дзержинская ул, дом 7Б, офис 29	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
8	ООО «Гемосервис»	140015, Московская Область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул Инициативная, дом 34А, помещение 2	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
9	ООО «Гемо-ТЭС»	140090, Московская обл, Дзержинский г, Дзержинская ул, дом 7Б, кабинет 27	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.

10	ООО «ЭС ТУ БИ»	140000, Московская обл, Люберцы г, Смирновская ул, дом 2, этаж/пом подвал №17	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
11	ООО "ГЕМОТЕСТ-КАЗАНЬ"	428009, Чувашская Республика - Чувашия, Чебоксары г, Университетская ул, дом 20, корпус 1, помещение 7	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
12	ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА"	Москва г., Калужское Шоссе 24-Й (п Сосенское) км, домовладение 1, строение 1, помещение XVII, этаж 10, комната №42	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
13	ООО "ГЕМОТЕСТ УРАЛ"	620041, г. Екатеринбург, ул. Смазчиков, дом 3, этаж 1, помещение 27-28	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
14	ООО "ГЕМОТЕСТ ЦФО"	127282, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Северное Медведково, Широкая ул, дом 9, корпус 2, этаж 1, помещение 1, комната 1-8	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
15	ООО "БЕРЛЕШЕ"	108814, Москва г, поселение Сосенское, Калужское шоссе 24-й (п Сосенское) км, домовладение 1, строение 1, помещение XVIII, этаж 11, комната 34	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
16	ООО "ГЕМОТЕСТ БИЗНЕС"	108814, Москва г., Калужское Шоссе 24-Й (п Сосенское) км, домовладение 1, строение 1, помещение XVII, этаж 10, комната 8	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
17	ООО "ГЕМОТЕСТ ИРКУТСК"	664023, Иркутская обл., Иркутск г., Пискунова ул., дом 102, помещение 26	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
18	ООО "ГЕМОТЕСТ Тюмень"	625051, Тюменская обл., Тюмень г., 30 Лет Победы ул., д. 81А, помещение 1-4	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
19	ООО "ГЕМОТЕСТ КРАСНОЯРСК"	660043, Красноярский край, г Красноярск, ул Чернышевского, д. 116, помещ. 232, ком. 3-16	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
20	ООО "ГЕМОТЕСТ ПЕРСОНАЛ"	108814, Москва г., Калужское Шоссе 24-Й (п Сосенское) км, домовладение 1, строение 1, помещение XVII, этаж 10, комната 43	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
21	ООО "ГЕМОТЕСТ САМАРА"	443011, Самарская обл., Самара г., Советской Армии ул., дом 216, этаж 1, комната 51,52,53,54,55	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
22	ООО "ГЕМОТЕСТ УФА"	450005, Башкортостан респ., Уфа г., Ветошникова ул., дом 131, этаж 1, помещение 15-22	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
23	ООО "ДИАМЕД"	143085, Московская обл, Одинцово г, Заречье рп, 12 Месяцев Жилой Комплекс тер, строение 13, корпус ПОМЕЩЕНИЕ I, комната 38	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
24	ООО "МЕД ИТ"	390013, Рязанская обл., Рязань г., Вокзальная ул., дом 41, офис ПОМЕЩЕНИЕ/ОФИС Н 9/44	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.

25	ООО "УК "ГЕМОТЕСТ"	140090, Московская обл, Дзержинский г, Дзержинская ул, дом № 7, корпус Б	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
26	ООО "ЭССЕНС М"	123056, Москва г, Красина ул, дом 9, строение 1, помещение 1	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
27	ООО "МЕДИЦИНСКИЕ КОММУНИКАЦИИ"	140000, Московская обл, Люберцы г, Смирновская ул, дом 2, литера А, этаж 2, помещение 2	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
28	ООО «ЦВМТ Мамыри»	108814, город Москва, вн.тер. г. Поселение Сосенское, ш Калужское 21-Й Км, дом 3В, строение 1, этаж 2, кабинет 1	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
29	ООО «Рапидус Лаб»	111394, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Новогиреево, ул Перовская, дом 49/53, комната 14-19	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.

Операции со связанными сторонами за 2023 год

Операции со связанными сторонами, которые контролируют или оказывают влияние на деятельность ООО «Гемотест Киров»

Наименование связанной стороны 1	**Наименование связанной стороны 2**	**Вид операции**	**Объем операций с НДС, тыс. руб.**	
			2022г.	**2023г.**
ООО «Гемотест Киров»	ООО «Управляющая компания Гемотест»	Оказание услуг связанной стороной 2 по организации казначейских функций	120	120
		Услуги аудиторские, информационные, консультационные, юридические	140	140
		Разработка проектно-сметной документации		
		Вознаграждение за оказание услуг по Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании	120	202
ООО «Гемотест Киров»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Займы полученные от связанной стороны 2	163507	187 802
		Коммерческая концессия от связанной стороны 2	53	114
		Оказание медицинских услуг связанной стороной 2	11073	18589
		Покупка ТМЦ у связанной стороны 2		14
		Оказание образовательных услуг связанной стороной 2		23
		Договор аренды		

Операции со связанными сторонами, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет то же лицо, что и в ООО «Гемотест Киров»

Наименование связанной стороны	Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций с НДС, тыс. руб.	
			2022г.	2023 г.
ООО "Гемотест Киров"	ООО "Гемотест ИТ"	Предоставление права доступа к информационной системе связанной стороной 2	88	173
ООО "Гемотест Киров"	ООО "ГЕМОСЕРВИС"	Покупка ТМЦ у связанной стороны 2	17	
ООО "Гемотест Киров"	ООО "ГЕМОТЕСТ ПЕРСОНАЛ"	Оказание услуг по поиску и подбору персонала у связанной стороны 2	990	278
ООО "Гемотест Киров"	ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА"	Покупка ТМЦ у связанной стороны 2	41	2518
ООО "Гемотест Киров"	ООО "ГЕМОТЕСТ ЮГ"	Покупка ТМЦ у связанной стороны 2		367
ООО "Гемотест Киров"	ООО «ГЕМОТЕСТ Самара»	Покупка ТМЦ у связанной стороны 2		42
ООО "Гемотест Киров"	ООО «ГЕМОТЕСТ Казань»	Покупка ТМЦ у связанной стороны 2		638
ООО "Гемотест Киров"	ООО «ГЕМОТЕСТ НН»	Покупка ТМЦ у связанной стороны 2		53
ООО "Гемотест Киров"	ООО «ГЕМОТЕСТ Кавказ»	Покупка ТМЦ у связанной стороны 2		1817
ООО "Гемотест Киров"	ООО "РАПИДУС ЛАБ"	Покупка ТМЦ у связанной стороны 2	7973	6282

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.

Состояние расчетов со связанными сторонами, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляло то же лицо, что и в ООО «Гемотест Киров» в 2023 году

Наименование связанной стороны	Сальдо на 01.01.22, тыс. руб. (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Расход, тыс. руб.	Приход, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб. (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Величина резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Форма расчетов
ООО "Гемотест ИТ"	-87	207	173	-53	-	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ КАВКАЗ"		60	1817	1757	-	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ КАЗНЬ"		239	638	399	-	Денежная форма расчетов
ООО «РАПИДУС ЛАБ»	-10286	7292	6282	-9277	-	Денежная форма расчетов
ООО «ГЕМОТЕСТ ПЕРСОНАЛ»	-990	1244	278	-25	-	Денежная форма расчетов
ООО «ГЕМОТЕСТ САМАРА»		18	42	-24		Денежная форма расчетов
ООО «ГЕМОТЕСТ ЮГ»			367	-367		
ООО «ГЕМОТЕСТ НН»		25	53	-28		
ООО «ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА»	-41	541	2518	-2018	-	Денежная форма расчетов

Генеральный директор Рашидов КХ

15 марта 2024