Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Национальное агентство клинической фармакологии и фармации »

за 2024 год

г. Москва

Содержание

ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.....

1.1. Описание Общества.....
1.2. Информация о связанных сторонах.....
1.3. Факторы, влияющие на финансовое положение Общества.....
1.4. Структура баланса.....

ГЛАВА 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....

2.1. Основные средства.....
2.2 Нематериальные активы.....
2.3. Материально-производственные запасы.....
2.4. Товары.....
2.5. Финансовые вложения.....
2.6. Расходы будущих периодов .....
2.7. Порядок формирования доходов.....
2.8. Порядок формирования расходов.....
2.9. Инвентаризация имущества и обязательств.....
2.10. Порядок учета расчетов.....
2.11. Фонды специального назначения.....
2.12. Кредиты и займы.....
2.13. Налоговый учет.....
2.14. Расчеты по налогу на прибыль.....

ГЛАВА 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....

3.1. Основные средства.....
3.2. Аренда.....
3.3 Нематериальные активы.....
3.4. Незавершенное строительство.....
3.5. Финансовые вложения.....
3.6. Запасы.....
3.7. Дебиторская задолженность.....
3.8. Денежные средства.....
3.9. Кредиты и займы.....
3.10 Кредиторская задолженность.....

ГЛАВА 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности.....
4.2. Расходы по обычным видам деятельности.....
4.3. Прочие доходы и расходы.....
4.4. Учет по налогу на прибыль.....
4.5. Оценочные обязательства.....
4.6. Условные обязательства.....

ГЛАВА 5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА В 2024 ГОДУ..... .....

ГЛАВА 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

ГЛАВА 7. ВЛИЯНИЕ СЛОЖНОЙ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКИ

ГЛАВА 8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

ГЛАВА 9 ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ГЛАВА 10 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

ГЛАВА 11 ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Национальное агентство клинической фармакологии и фармации» (далее по тексту ООО «НАКФФ») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в ООО «НАКФФ» ведется в соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете», действующими положениями и нормативными актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учёт и «Положением по учетной политике ООО «НАКФФ», утвержденной приказом генерального директора № Б/Н от 29.12.2023 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства отражены в отчетности в тыс. руб.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения

Руководство ООО «НАКФФ» подтверждает отсутствие каких-либо неопределенностей, связанных с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обусловливают значительные сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

1.1. Описание Общества

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Национальное агентство клинической фармакологии и фармации».

Сокращённое наименование организации: ООО «НАКФФ».

ООО «НАКФФ (далее – Общество) было зарегистрировано в ЕГРЮЛ - 24.09.2007 г.

Место нахождения Общества: 115088, Москва г., Угрешская ул., дом № 2, строение 8.

Данные о государственной регистрации «Общества»:

Сведения о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц	ОГРН № 1077760501213 24.09.2007 г.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность в области здравоохранения;
- деятельность лечебных учреждений;
- врачебная практика;
- прочая деятельность по охране здоровья;
- деятельность среднего медицинского персонала;
- деятельность медицинских лабораторий;
- деятельность судебно-медицинской экспертизы;
- оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе);
- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами; парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло;
- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями:
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- деятельность спортивных объектов;
- прочая деятельность в области спорта;
- физкультурно-оздоровительная деятельность;
- испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ;
- анализ химических и биологических свойств материалов и веществ (воздуха, воды, бытовых и производственных отходов, топлива, металла, почвы, химических веществ);
- испытания и анализ в научных областях (микробиологии, биохимии, бактериологии и др.);
- осуществление научной (научно-исследовательской) деятельности;
- научные изыскания, исследования и экспериментальные разработки по созданию новых методов и средств испытания медицинских изделий, в том числе, для диагностики in vitro;
- участие в разработке проектов нормативных документов в области стандартизации, метрологии, технического обслуживания, эксплуатации и испытаний медицинских изделий (технических регламентов, рекомендаций, инструкций, сводов правил, норм, требований, методик различных видов испытаний, ме-

тодов контроля, функционирования и применения медицинских изделий в учреждениях здравоохранения);

- участие в деятельности международных и национальных технических комитетов по стандартизации медицинских изделий;
- научно-практическая деятельность по внедрению и обеспечению системы анализа эффективности и безопасности применения медицинских изделий, в том числе, с содержанием лекарственных средств, а также побочных эффектов и осложнений, связанных с их применением в учреждениях здравоохранения;
- проведение технических и клинических испытаний медицинских изделий в целях государственной регистрации, аудитов, сертификации, декларации;
- организация и проведение всех видов технических испытаний медицинских изделий, клинических испытаний медицинских изделий (в соответствии с лицензией на медицинскую деятельность в части видов работ и услуг; клиническая лабораторная диагностика; лабораторное дело);
- организация и проведение в рамках области аккредитации научно-экспертных изысканий по предоставлению информации о техническом уровне, качестве и надежности медицинских изделий;
- участие в организации и проведении клинических испытаний новых медицинских изделий, способов диагностики и лечения в учреждениях здравоохранения с применением медицинских изделий;
- участие аккредитованных в установленном порядке технических экспертов и экспертов по аккредитации в аккредитации испытательных лабораторий, организаций, проводящих технические испытания медицинских изделий;
- организация и проведение клинических исследований лекарственных препаратов для медицинского применения;
- осуществление других работ и оказание других услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству Российской Федерации.

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 г. состоит из вкладов:

Наименование	Сумма
Лабанок Маргарита Юрьевна	5 000,00
Лабанок Михаил Александрович	5 000,00
ИТОГО	**10 000 рублей**

Обществом были получены следующие лицензии:

ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИЙ ООО «НАКФФ»

п/н	Номер лицензии	Вид деятельности	зона действия	дата выдачи	дата окончания
1	ФС-99-02-003494	Фармацевтическая деятельность	Москва	01.11.2013	бессрочно
2	ЛО-77-01-006737	Медицинская деятельность	Москва	23.09.2013	бессрочно

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2023 году составила - 141 человек.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2024 году составила - 127 человек.

1.2. Информация о связанных сторонах

На 31.12.2024 связанными сторонами являлись:

	Наименование организации/ФИО	Причины аффилированности
1.	Лабанок Михаил Александрович	Доля Общества в уставном капитале составляет - 50%
2.	Лабанок Маргарита Юрьевна	Генеральный директор. Доля Общества в уставном капитале составляет - 50%
3.	ООО «Институт клинических исследований и фармацевтической экспертизы «ПАКФФ»	Участник - Лабанок М.Ю., доля в уставном капитале - 50%

Вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 году состояли из краткосрочных вознаграждений, а именно - выплата заработной платы, отпускных, в том числе страховые взносы в адрес Генерального директора Лабанок М.Ю. в сумме **2 539 646,60** рублей. (Два миллиона пятьсот тридцать девять тысяч шестьсот сорок шесть рублей 60 копеек).

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, а также иные вознаграждения в 2024 году Обществом не выплачивались.

В 2024 году производилась выплата дивидендов в следующем размере:

Лабанок Михаил Александрович – 20 828 000, 00 (Двадцать миллионов восемьсот двадцать восемь тысяч рублей);

Лабанок Маргарита Юрьевна – 20 828 000, 00 (Двадцать миллионов восемьсот двадцать восемь тысяч рублей);

Иные расчеты со связанными сторонами в отчетном и предыдущем периоде не осуществлялись.

Резервы по сомнительным долгам в отношение расчетов со связанными сторонами не создавались. Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, других долгов, персальных для взыскания отсутствует.

1.3. Факторы, влияющие на финансовое положение Общества

Изменения в законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и связанные с ними риски непредсказуемы, так же, как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Общества.

1.4. Структура баланса

Структура баланса на 01 января 2024 года и 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

Показатель	Показатели статей баланса, тыс. рублей	Доля показателя в общей сумме в структуре баланса за 2024 год	Показатели статей баланса, тыс. рублей	Доля показателя в общей сумме в структуре баланса за 2024 год	Изменения валюты баланса за 2024 год
	01.01.2024 г.	01.01.2024 г.	31.12.2024 г	31.12.2024 г	
Внеоборотные активы	20 854	6,79 %	18 746	6,74%	-0,05%
Оборотные активы, всего в том числе:	286 467	93,21%	258 974	93,25%	0,04%
Запасы	108 275	35,23%	93 935	33,82%	-1,44%
Дебиторская задолженность	161 561	52,57%	154 335	55,57%	3,00%
Финансовые вложения	10	0,003%	6 905	2,48%	2,477%
Денежные средства	1 459	0,47%	3 508	1,26%	0,79%
Итого актив баланса:	307 321	100%	277 720	100%	
Капитал и резервы	84 071	27,36%	43 162	15,54%	-11,82%
Займы и кредиты	3 723	1,14 %	1 161	0,41%	-0,73%
Кредиторская задолженность	197 655	64,32%	215 206	77,49%	13,17%
Итого пассив баланса:	307 321	100%	277 720	100%	

ГЛАВА 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

В отношении учета основных средств применяются нормы Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Основные средства стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Для целей ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объектов основных средств считается величина, которая получается в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился бы в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.
Ликвидационная стоимость признается равной нулю, в связи с тем, что ожидаемая сумма от выбытия объектов основных средств является несущественной, или её невозможно определить.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Капитальные вложения.

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям не относятся: несущественные затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт с периодичностью менее года; затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Проверка капитальных вложений на наличие признаков обесценения проводится ежегодно. При выявлении признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость таких капитальных вложений и признается убыток от их обесценения.
В составе активов Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

Аренда

Бухгалтерский учет аренды ведется согласно ФСБУ 25/2018.
Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:
1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.
Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и при этом предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) 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.

2.2. Нематериальные активы

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 года № 86н и внесением изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 года № 87н.

С 1 января 2024 года были признаны утратившими ситу ПБУ 14/2007, а ФСБУ 14/2022 стало обязательным к применению, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

В связи с этим Общество внесло изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год, а в частности Обществом принято решение применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и имеющих стоимость больше 100 000 руб. на основании п. 7 ФСБУ 14/2022.

Последствия изменений учетной политики отражаются по упрощенному ретроспективному переходу на основании п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020. Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в нематериальные активы.

Объекты, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, были исключены из состава нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления производятся линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.3. Материально-производственные запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общества ведется с учетом требований ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по отдельным субсчетам в соответствии с их классификацией, исходя из способа использования в производстве и иной деятельности предприятия.

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

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, т.к. чистая стоимость продажи была оценена выше, чем фактическая себестоимость.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.4. Товары

Товары, приобретенные Обществом в рамках торговой деятельности для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление. Товары учитываются на балансовом счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Расходы на транспортировку, если доставка по условиям договора не входит в цену приобретения, и иные затраты, связанные с приобретением, включаются в стоимость товаров.

2.5. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

2.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным списанием в течение периода, к которому относятся.

2.7. Порядок формирования доходов

Доходы отражаются в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами, регулирующими отражение доходов в бухгалтерском учете.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

Организация осуществляет несколько основных видов деятельности: оказание услуг по лабораторной диагностике; оказание услуг по проведению лабораторных испытаний для регистрации медицинских изделий для in vitro.

Иные доходы относятся к прочим доходам.

2.8. Порядок формирования расходов

Для целей бухгалтерского учета расходы Общества определяются в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В составе прямых расходов, учитываемых на счете 20 «Основное производство» отражаются расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе оказания медицинских и косметологических услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы; расходы на приобретение материалов, используемых при оказании медицинских и косметологических услуг; амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании медицинских и косметологических услуг; расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании медицинских и косметологических услуг; прочие расходы, связанные с оказанием медицинских и косметологических услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с оказанием медицинских и косметологических услуг, а именно стоимость информационных, аудиторских, консультационных, бухгалтерских и аналогичных услуг; аренда офисных помещений; амортизация основных средств, используемых для управленческих нужд; заработная плата и страховые взносы, начисляемые на заработную плату управленческого персонала; имущественные налоги (налог на имущество); расходы на ремонт офисной техники; расходы на программные продукты; услуги связи, интернет, телефон; аналогичные по назначению управленческие расходы.

В составе коммерческих расходов учитываются расходы, связанные с реализацией товаров и готовой продукции, а в частности заработная плата и страховые взносы, начисляемые на заработную плату отдела продаж, расходы на рекламу, расходы на программные продукты и другие аналогичные по назначению коммерческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.9. Инвентаризация имуществ и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.
Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

2.10. Порядок учета расчетов

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством

Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Величину резерва Общество определяет отдельно по каждому сомнительному долгу. Если оплату задержали на 45 дней и больше, но 90 дней еще не истекли, в резерв отчисляется 50 % от размеров задолженности. Если долг просрочили более чем на 90 календарных дней, для резерва берется вся сумма долга. Дебиторская задолженность включается также в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных и законодательных оснований чтобы списать такую задолженность.

Общество уточняет сумму резерва ежеквартально.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения.

2.11. Фонды специального назначения

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено действующим законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Участника.

2.12. Кредиты и займы полученные

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения. Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока.

2.13. Налоговый учет

Система налогового учета организуется Обществом, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Порядок ведения налогового учета установлен Обществом в «Положении по учетной политике ООО «ПАКФФ» для целей налогообложения», утвержденной приказом генерального директора.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

ГЛАВА 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

тыс. руб.

Группа основных средств	Наличие на начало отчетного года	Накопленная амортизация на начало года	Поступило в течение года	Накопленная амортизация	Выбыло в течение года	Наличие на конец отчетного периода	Накопленная амортизация на конец года.
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания	-	-	-		-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	41 510	-27 166	5 509	6 834		47 019	34 000
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2 297	-753	546	1 145	-	2 844	1 898
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования.	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО (стр.1150 ф.1)	**43 807**	**-27 919**	**6 055**	**7 979**	-	**49 863**	**35 898**

Переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2024 г. не производилась.

Амортизационные отчисления по основным средствам:

- на начало отчетного периода – 27 919 тыс. руб.;
- на конец отчетного периода –35 898 тыс. руб.;
- отражены в составе расходов по обычным видам деятельности.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не проводилась.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается отсутствуют.

Общество в отчетном периоде не приобретало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

3.2. Аренда

По Договору аренды нежилого помещения № 007-Уг/М от 01.12.2023 г., заключенного с ООО «Гарант Сервис» Общество арендовало нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Угрешская, д.2, стр. 8 . Указанный договор заключен на неопределенный срок, следовательно, является краткосрочным договором. По этому договору право пользования активом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 отражено не было.

В течение 2024 года Общество по договору аренды недвижимого имущества №б/н от 06.08.2021 г. с ООО «ПРЭСТО» арендовало нежилые помещения по адресу: г. Москва, ул. Угрешская, д.2, стр. 21. Указанный договор заключен на неопределенный срок, следовательно, является краткосрочным договором. По этому договору право пользования активом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 отражены не были.

3.3. Нематериальные активы

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Наименование показателя	Наличие на начало отчетного года	Накопленная амортизация	Поступило в течение года	Накопленная амортизация	Выбыло в течение года	Наличие на конец года	Накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	7
Исключительное авторское право на программу для ЭВМ, базы данных	5 109	169	94	340	-	5 203	509
ИТОГО (стр.1110 ф.1)	**5 109**	**169**	**94**	**340**	-	**5 203**	**509**

Переоценка нематериальных активов по состоянию на 01.01.2024 г. не производилась.

В связи началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н были проанализированы счета бухгалтерского учета 04, 05, 08, 26, 97. Объекты учета были разбиты на три группы: действующие нематериальные активы, действующие капитальные вложения в нематериальные активы, объекты, которые не числятся как нематериальные активы/капвложения в нематериальные активы. Активы были проверены на соответствие критериям нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 и лимиту стоимости, были приняты решения о дальнейшем их учете в качестве нематериальных активов либо принято решение об исключении их из состава нематериальных активов.

По итогам проверки новых нематериальных активов не выявлено.

Объект «Товарный знак», который в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывался в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковым не является, был исключен из состава нематериальных активов. При первом применении ФСБУ 14/22 показатели бухгалтерской отчетности ретроспективно не пересчитывались, необходимые корректировки производились единовременно, при этом в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. не были скорректированы остатки по состоянию на 31.12.2023 г. в связи с тем, что НМА «Товарный знак» был полностью самортизирован.

3.4. Незавершенное строительство

тыс. руб.

Незавершенное строительство	Стоимость объектов на 01.01.2024г.	Стоимость объектов на 31.12.2024 г.
1	2	4
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», в том числе:	-	-
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств подрядным способом	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств	-	-
Приобретение нематериальных активов	-	-
ИТОГО по счету 08:	-	-
Счет 07 «Оборудование к установке»	-	-
ИТОГО (стр.1150. ф.1)	-	-

3.5. Финансовые вложения

	01.01.2024	31.12.2024
Среда партнеров ООО Договор займа № 04/02/2021 от 04.02.2021 (срок возврата займа 31.12.2025 г.)	9 745	6 905

Резерв под обесценение финансовых вложений Среда партнеров ООО по договору займа № 04/022021 от 04.02.2021 года не формируется на основании п. 19 ПБУ 19/02, так как расчет величины обесценения затруднителен и сумма обесценения несущественна. По данному договору займа не может быть определена текущая рыночная стоимость, соответственно, они отражены по первоначальной стоимости.

3.6. Запасы

тыс. руб.

	01.01.2024	31.12.2024
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	108 275	93 935
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-
Расходы будущих периодов	-	-
Прочие запасы и затраты	-	-
Итого (стр. 1210 ф. № 1)	**108 275**	**93 935**

Обществом не выявлены материально-производственные запасы, подлежащие обесценению.

Принадлежащие Обществу материально-производственные запасы не обременены залогом.

Расшифровка расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма, тыс. руб.
Право пользования 1С:ПРОФ на 12 месяцев	48
Прочие (сроком до 12-ти месяцев)	243
Итого	**291**

3.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2024 г. имеет следующую структуру:

тыс.руб.

Категория	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (стр. 1230 ф. № 1) 01.01.2024	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (стр. 1230 ф. № 1) 31.12.2024
1	2	3
Расчеты с покупателями и заказчиками	95 025	86 952
Авансы выданные	23 910	56 254
Прочая	42 626	11 129
ИТОГО (стр. 1230 ф. № 1)	**161 561**	**154 335**

Основные суммы дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 по контрагентам приведены в таблице:

тыс. руб.

Контрагент	№ договора	Сумма задолженности	Срок оплаты по договору
"АЛЬФА-ЛАБ" ООО	Договор № 4460/23 от 30.03.2023 г	1 270	20.01.2024
Леконс ООО	Договор № 3300/16 от 15.03.2016	2 669	20.01.2024
"Медицина и Красота на Павелецкой" ООО	Договор № 0427/15 от 01.12.2015 г.	1 344	20.01.2024
Медицинская клиника "НАКФФ" ООО	Договор №3030/16 от 01.06.2016г.(услуги)	8 657	20.02.2024
Никита и Ко (Чудо-Доктор) ООО	Договор №0566/16 от 01.10.16 г.	2 311	20.01.2024
Институт клинических исследований и фармацевтической экспертизы "НАКФФ" ООО	Договор № 31/12/14-1 от 15.12.14г. поставка оборудования	20 897	31.03.2024
Лаборатория Гемотест ООО	Договор № 3036/16 от 01.08.2016	2 325	15.02.2024

По просроченной дебиторской задолженности более 12 месяцев начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 23 359 тыс. руб.

3.8. Денежные средства

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена остатками денежных средств на расчетных счетах в банках и кассе Общества:

тыс. руб.

	01.01.2024	31.12.2024
Касса	5	3
Расчетные счета	1 454	3 505
Итого (стр.260 ф.1)	**1 459**	**3 508**

Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Компания по состоянию на 31.12.2024 г. имеет 2 расчетных счета, 2 валютных счета и 1 кассовый аппарат.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
USD	101,6797 руб.	70,3375 руб.
EUR	106,1028 руб.	75,6553 руб.

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц.

В отчетном и предыдущих периодах курсовые разницы не зачислялись на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные средства по гарантийному депозиту относятся к денежным эквивалентам.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы полученного и уплаченного НДС в составе прочих поступлений и платежей.

3.9. Кредиты и займы

тыс. руб.

Наименование обязательств	01.01.2024	31.12.2024	Срок погашения

Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	1 161	31.07.2025
% по займам, срок погашения которых превышает 12 месяцев Консалт-Групп ООО Договор № КГ/НК-1/2014 от 29.10.2014г.	723	-	-
Займы, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев Консалт-Групп ООО Договор № КГ/НК-1/2014 от 29.10.2014г.	3000	-	-
Итого:	**3723**	**1 161**	-

3.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Основные суммы кредиторской задолженности по контрагентам приведены в таблице

№/№ п/п	Наименование кредитора	Договор/дата	Сумма задолженности на 31.12.2023г., тыс.руб.	Дата погашения
1.	Бекмен Культер ООО	договор поставки 30/08/13 от 30.08.13	14 700	31.03.2025
2.	Альма ООО	Договор №19А от 21.02.2022	2 324	15.03.2025
3.	Вектор-Бест-Европа АО	Договор поставки №20 от 10.01.2022 г.(Реагентика)	15 462	30.04.2025
4.	АМС-Мед ООО	договор поставки 01-2012 от 07.11.12 (по заказам)	3 445	31.05.2025
5.	Медицинская клиника "НАКФФ" ООО	Договор ДМС №29/09/2017 от 29.09.2017	87 489	30.06.2025
6.	Био-Рад Лаборатории ООО	Договор №09323-100 от 01.04.2022 (Ремонт Вариант II Турбо)	3 210	15.03.2025

Просроченной кредиторской задолженности нет.

ГЛАВА 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), формируемой в соответствии с порядком, определённом ПБУ 10/99, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2024
1	2	3
Выручка от реализации услуг	511 979	560 383
выручка от услуг по техническим и клиническим испытаниям	55 169	16 520

Наименование показателя	2023	2024
1	2	3
ИТОГО (стр.2110 ф.2):	**567 148**	**576 903**

- ✓ 560 383 - оказание медицинских услуг;
- ✓ 16 520 – выручка от услуг по техническим и клиническим испытаниям.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Ниже представлена расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	2023	2024
1	2	3
Материальные затраты	240 609	299 406
Затраты на оплату труда	120 093	114 297
Отчисления на социальные нужды	23 175	22 847
Амортизация	8 596	8 319
Прочие расходы	180 017	138 660
ИТОГО (стр.2120+стр.2210+стр.2220 ф.2):	**572 490**	**583 529**

- ✓ Управленческие расходы учитываются на счете 26 и в полном объеме ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 .
- ✓ Коммерческие расходы учитываются на счете 44 и в полном объеме ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.
- ✓

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2024 год включают следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2024
1	2	3
Курсовые разницы	4 192	998
Проценты по предоставленным займам	0	0
Прочие доходы	11 752	6 715
Резерв по сомнительным долгам	3 867	33 845
Резерв на отпуска	20 156	21 173
ИТОГО (стр.2340;стр.2320 ф.2):	**39 967**	**62 731**

Прочие расходы включают следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2024
1	2	3
Проценты по предоставленным займам	0	0
Курсовые разницы	5 018	1 142
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	2 234	5 289
Расходы по налогам	3	3
Прочие расходы	3 669	2 038

Наименование показателя	2023	2024
1	2	3
Резерв по сомнительным долгам	1 834	28 669
Резерв на отпуска	21 173	18 051
ИТОГО (стр.2330,2350 ф.2):	**33 931**	**55 189**

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.
По итогам 2024 года Общество начислила резерв на остатки отпусков на 31.12.2024 г., который составил – 18 051 тыс. руб.
Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков отсутствуют.

4.4. Учет по налогу на прибыль

Общество по всем видам деятельности применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организаций 20 %.

В соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 19.11.2002 года № 114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, в Обществе ведется учет разниц, возникающих между данными бухгалтерского и налогового учёта.

За 2023 год прибыль до налогообложения по данным налогового учета составила - 1 858 тыс. руб.

За отчетный период прибыль до налогообложения по данным налогового учета составила – 3 950 тыс. руб.

Размер текущего налога на прибыль за 2023 год составил - 372 тыс. руб.

Размер текущего налога на прибыль за 2024 год составил - 790 тыс. руб. Расчет производился в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

При изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков, то есть на 31 декабря 2024 года. Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете были отражены корректировки отложенных налогов по счету 99 «Прибыли и убытки».

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
1.	31.12.2024	09	99	Отражена корректировка отложенных налоговых активов

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
2.	31.12.2024	99	77	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

31 декабря 2024 года Обществом в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 были сделаны следующие записи об изменении отложенных налоговых активов/обязательств:

Дебет	Кредит	Сумма
09	99	6 024,74 руб.
99	77	33 662,32 руб.

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года изменения ставки налога на прибыль затрагивают такие показатели, как: 1180 «Отложенный налоговый актив»; 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; 1420 «Отложенное налоговое обязательство».

В отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п. 24 ПБУ 18/02, Приказ № 66н). Поскольку в отчете о финансовых результатах прямо предусмотрен показатель для отражения информации по отложенному налогу на прибыль, соответствующие корректировки также отражаются в составе такого показателя, то есть по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2024 г.
Налог на прибыль организаций, в том числе:	2410	**20% + 5%**	169 тыс. руб.
текущий налог на прибыль организаций	2411	**20%**	790 тыс. руб.
отложенный налог на прибыль организаций	2412	**20% + 5%**	621 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства и активы

Постоянные разницы в 2024 году возникли по причине непризнания доходов и расходов, отраженных в бухгалтерском учете при расчете налога на прибыль в соответствии с требованиями НК РФ.

В 2024 году произошли следующие изменения по отложенным налоговым активам:

- доначисление ОНА по основным средствам в сумме 6 тыс руб.
- доначисление ОНА по резерву по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 115 тыс.руб.

- погашение ОНА по основным средствам в сумме 28 тыс.руб.

- погашение ОНА по резерву по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 28 тыс руб.

В 2024 году произошли следующие изменения по отложенным налоговым обязательствам:

- погашение ОНО по готовой продукции в сумме 26 тыс. руб.
- погашение ОНО по курсовым разницам по расчетам в у.е. в сумме 250 тыс.руб.
- погашение ОНО по основным средствам в сумме 565 тыс.руб.
- погашение ОНО по резервам по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 8 тыс.руб.
-признание ОНО по курсовым разницам по расчетам в у.е. в сумме 153 тыс.руб.
- признание ОНО по основным средствам в сумме 2 тыс.руб.
- признание ОНО по резервам по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 134 тыс.руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	**2023**	**2024**
1	**2**	**3**
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	**372**	**790**
ИТОГО (стр.2410 ф.2):	**372**	**790**

На дату составления отчетности пророченная задолженность по налогам и сборам отсутствует.

4.5. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Ожидаемый срок исполнения указанных оценочных обязательств – не более года. Неопределенности в отношении суммы оценочных обязательств крайне незначительны (практически отсутствуют). Вместе с тем, существует неопределенность в отношении сроков исполнения данных обязательств. Срок выплат работникам за очередные отпуска находится в зависимости от волеизъявления работников и может быть отложен на более поздний срок. Срок выплаты премии (вознаграждения по итогам года) также может быть отложен.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в разрезе групп за 2024 год приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

4.6. Условные обязательства

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Природоохранная деятельность. В настоящее время законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому Руководство проводит оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства. С учетом возможных изменений в законодательстве по охране окружающей среды окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время с достаточной степенью достоверности, однако она может оказаться существенной. По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Общества нет каких-либо существенных, не отраженных в бухгалтерской отчетности обязательств в части природоохранной деятельности, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Общества. Вместе с тем, нельзя полностью исключить вероятность получения убытков, связанных с нарушениями экологических требований.

Налогообложение. Налоговая система, существующая в Российской Федерации, характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Предприятие осуществляет налоговое планирование и принимает управленческие решения на основании действующего законодательства. Как мы полагаем, обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и последствия этого для бухгалтерской отчетности в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок могут быть существенными.

ГЛАВА 5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА В 2024 ГОДУ

В связи началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, с 2024 года в учетную политику Общества внесены изменения, которые описаны в разделе 2.2 настоящих пояснений.

ГЛАВА 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности Обществу не известны события, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

ГЛАВА 7. ВЛИЯНИЕ СЛОЖНОЙ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКИ

В 2024 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Деятельность Общества сопряжена с финансовыми, правовыми, страновыми, региональными, репутационными и другими рисками. Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса.

Руководство уделяет большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Для этого на постоянной основе проводятся идентификация, описание, оценка и мониторинг возможных событий, способных негативно повлиять на ее деятельность, разрабатываются мероприятия для недопущения их возникновения, либо для максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации этих событий.

Ниже представлена информация о ключевых рисках, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности.

Рыночные риски

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями рыночных цен на сырье, материалы и комплектующие, а также на потребляемые энергетические ресурсы.

Руководство отслеживает риск неблагоприятных изменений цен. Однако полностью предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке не представляется возможным

Кредитные риски

Наиболее значительным кредитным риском является прежде всего риск неисполнения контрагентами обязательств по оплате за оказанные услуги. Для снижения данного риска Общество ориентируется на сотрудничество с контрагентами с устойчивым финансовым положением, сотрудничает с надежными банками, в ряде случаев требует

предварительной оплаты за услуги, и, кроме того, применяет инструменты по лимитированию концентрации кредитных рисков, приходящихся на одного контрагента.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно по состоянию на 31 декабря 2022 года, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Имущественные риски

Имущественный риск представляет собой вероятность потери организацией части своего имущества, его порчи и недополучения доходов в процессе осуществления производственной и финансовой деятельности.

Имущественные риски руководство подразделяет на:

- риск потери имущества в результате стихийных бедствий;
- риск потери имущества вследствие противоправных действий третьих лиц (хищения, диверсии);
- риск утраты имущества в результате аварийных ситуаций на производстве;
- риск утраты или порчи имущества во время транспортировки;
- риск отчуждения имущества в силу действия местных органов власти

Для снижения указанных рисков четко регламентирована имущественная ответственность материально ответственных лиц, обеспечивается физическая охрана территории имущественных комплексов, разрабатываются и внедряются мероприятия по предупреждению аварийных ситуаций, осуществляется страхование имущества.

Руководство считает, что имеющееся страховое покрытие достаточно для обеспечения защиты организации от значительной части имущественных рисков.

Производственные риски

Производственный риск связан с осуществлением любых видов хозяйственной деятельности, в процессе которой предприятие сталкивается с проблемами неадекватного использования сырья, роста себестоимости, увеличения потерь рабочего времени, использования новых методов производства.

Основные производственные риски:

- увеличение расхода материальных затрат вследствие перерасхода материалов, сырья, топлива, энергии, а также за счет увеличения накладных и других расходов;
- рост фонда оплаты труда за счет превышения намеченной численности либо за счет выплат более высокого, чем запланировано, уровня заработной платы отдельным сотрудникам;
- низкая дисциплина поставок, перебои с обеспечением топливом и электроэнергией;
- физический и моральный износ основных средств.

В целях минимизации производственных рисков в Обществе организованы:

- система планирования, нормирования и бюджетирования;
- системы контроля за технологическими процессами;
- порядок технического обслуживания, текущего и капитального ремонта оборудования, зданий и сооружений, транспортных средств;
- система мониторинга рыночных цен на потребляемые ресурсы;
- конкурентная система закупок;

- порядок контроля эффективности использования материальных и трудовых ресурсов;

- система управления охраной труда;

- специальное обучение и переподготовки персонала.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события, по мнению руководства Общества, не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность Общества.

В то же время, как указанные события, так и другие возможные события, происходящие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно спрогнозировать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, а также ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также осуществляет выработку мер, призванных нейтрализовать их негативное влияние.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

ГЛАВА 8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество предоставляет медицинские услуги на территории г. Москва, ул. Угрешская, д.2, строение 8. Общество осуществляет свою деятельность в одном отраслевом и географическом сегменте.

ГЛАВА 9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

ГЛАВА 10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Руководство Общества подтверждает отсутствие каких-либо неопределенностей, связанных с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обусловливают значительные сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Собственных средств Общества достаточно для поддержания величины его чистых активов на достаточном уровне.

Общество не имеет убытков от основной деятельности и в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный до ступ к финансовым ресурсам.

Общество не принимало на себя экономически нерациональных долговых обязательств, не использовало при ведении финансово-хозяйственной деятельности привлеченные заемные средства.

Общество не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по уплате налогов и страховых взносов.

Общество не имеет существенных сумм нереальной ко взысканию дебиторской задолженности, по которым не созданы резервы по сомнительным долгам.

К Обществу не предъявлены какие-либо судебные иски, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, которое может оказаться не выполнимым.

Общество сохраняет свой основной управленческий персонал, не испытывает проблем с трудовыми ресурсами или дефицита значимых средств производства

ГЛАВА 11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2024 году государственная помощь Обществу не предоставлялась, судебных разбирательств не было.

Генеральный директор М.Ю. Лабанок

28 марта 2025

ООО «НАКФФ»
«Национальное агентство клинической фармакологии и фармации»
«NACPP» Ltd.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	5 151	(212)	94	(43)	43	(340)	-	-	-	5 203	(509)
	5110	за 2023 г.	43	(43)	5 109	-	-	(169)	-	-	-	5 151	(212)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024 г.	5 109	(169)	94	-	-	(340)	-	-	-	5 203	(509)
	5111	за 2023 г.	-	-	5 109	-	-	(169)	-	-	-	5 109	(169)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2024 г.	43	(43)	-	(43)	43	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023 г.	43	(43)	-	-	-	-	-	-	-	43	(43)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	94	-	(94)	-
	5190	за 2023 г.	-	5 109	-	(5 109)	-
в том числе: Программа для ЭВМ "LIS AnalizL" v.1.21 ЛИС "АналилизЛ" в.1.21" №2023618475	5181	за 2024 г.	-	94	-	94	-
	5191	за 2023 г.	-	5 109	-	(5 109)	-
Товарный знак	5182	за 2024 г.	(43)	-	-	-	(43)
	5192	за 2023 г.	(43)	-	-	-	(43)

Руководитель _____ Пабанок Маргарита Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	43 807	(27 919)	6 055	-	-	(7 979)	-	-	-	49 863	(35 898)
	5210	за 2023 г.	52 290	(31 827)	3 852	(12 335)	12 335	(8 427)	-	-	-	43 807	(27 919)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024 г.	41 510	(27 166)	5 509	-	-	(6 834)	-	-	-	47 019	(34 000)
	5211	за 2023 г.	51 014	(30 752)	1 867	(11 370)	11 370	(7 784)	-	-	-	41 510	(27 166)
Офисное оборудование	5202	за 2024 г.	2 297	(753)	546	-	-	(1 145)	-	-	-	2 844	(1 898)
	5212	за 2023 г.	1 276	(1 075)	1 986	(965)	965	(643)	-	-	-	2 297	(753)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	-	7 585	(1 530)	(6 055)	-
	5250	за 2023 г.	-	7 705	(3 852)	(3 852)	-
в том числе:							
Анализатор иммуноферментный автоматический "Чароит"	5241	за 2024 г.	-	1 894	-	(1 894)	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Блок рефрактометра анализатора FUS-2000 New SG UNIT	5242	за 2024 г.	-	421	-	(421)	-
	5252	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Насос аспирационный (PUMP ASPIRATE DS2) (112100045033)	5243	за 2024 г.	-	217	109	(109)	-
	5253	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Система хранения Synology Rack(up to 32)/RAIDO0,1,10,5,6 up to12 w +стойка Synology Sliding Rail Kit	5244	за 2024 г.	-	879	440	(440)	-
	5254	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Сплит-система настенная Energolux SAS18L4-A/SAU18L4-A	5245	за 2024 г.	-	107	-	(107)	-
	5255	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Амплификатор детектирующий "ДТпрайм" по ТУ 9443-004-96301278-2010 в модефикац. 5М1	5246	за 2024 г.	-	2 104	-	(2 104)	-
	5256	за 2023 г.	-	3 090	1 545	(1 545)	-
Стерилизатор паровой ГКа-120-ПЗ	5247	за 2024 г.	-	1 750	875	(875)	-
	5257	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Принтер HP Color LaserJet Enterprise M651dn	5248	за 2024 г.	-	213	107	(107)	-
	5258	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Сплит-система настенная Energolux SAS24B3-A/SAU24B3-A	5249	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023 г.	-	426	213	(213)	-
Сервер Dell PowerEdge R750 (12x3.5), 2 x Intel Xeon Gold 6326 Processor (2.9GHz,16C, 11.2GT/s,185W)		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	2 475	1 237	(1 237)	-
Кондиционер AUX ASW-Y18F4/JD-R1/AS-Y18F4/JD-R1/зимн.пакет - 25С		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	217	109	(109)	-
ИБП ИМПУЛЬС ФОРВАРД 6000		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	316	158	(158)	-
Система хранения Synology RS2418RP+Rack 2U QC2. 1GhzCPU/4Gb(up to 64) RAIDO,1,10,5,6/up to 12hot plu		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	1 180	590	(590)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	55 037	55 037	55 037
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель _____ Лабанюк Маргарита Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	9 745	-	-	2 840	-	-	-	6 905	-
	5315	за 2023 г.	9 745	-	-	-	-	-	-	9 745	-
в том числе:	5306	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	9 745	-	-	2 840	-	-	-	6 905	-
	5310	за 2023 г.	9 745	-	-	-	-	-	-	9 745	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Лабанок Маргарита Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

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 2024 г.	108 275	-	108 275	1 133 891	(1 148 230)	-	-	X	93 935	-	93 935
	5420	за 2023 г.	105 103	-	105 103	860 453	(857 281)	-	-	X	108 275	-	108 275
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	108 275	-	108 275	285 244	(299 584)	-	-	465 772	93 935	-	93 935
	5421	за 2023 г.	105 103	-	105 103	243 986	(240 815)	-	-	413 050	108 275	-	108 275
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	-	-	-	423 472	(423 472)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	293 336	(293 336)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	-	-	-	6	(6)	-	-	9	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	-	33	(33)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	-	423 473	(423 473)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	293 336	(293 336)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	1 695	(1 695)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	29 762	(29 762)	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Кабанок Маргарита Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	189 772	(28 211)	50 942	-	(49 051)	(5 289)	(3 844)	-	16	-	177 694	(23 359)
	5530	за 2023 г.	220 139	(30 448)	38 140	-	(66 191)	(2 235)	(3 747)	-	11	80	189 772	(28 211)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	95 025	(28 211)	19 774	-	(22 824)	(5 023)	(3 844)	-	-	-	81 644	(23 359)
	5531	за 2023 г.	95 515	(30 448)	17 856	-	(16 389)	(1 956)	(3 747)	-	-	-	94 172	(28 211)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	24 363	-	39 204	-	(6 774)	(265)	-	-	-	-	56 528	-
	5532	за 2023 г.	15 674	-	15 705	-	(6 323)	(177)	-	-	-	-	24 879	-
Прочая	5513	за 2024 г.	70 721	-	2 930	-	(39 453)	-	-	-	16	-	34 214	-
	5533	за 2023 г.	108 950	-	4 579	-	(43 478)	(102)	-	-	11	80	70 721	-
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	189 772	(28 211)	50 942	-	(49 051)	(5 289)	(3 844)	X	16	-	177 694	(23 359)
	5520	за 2023 г.	220 139	(30 448)	38 140	-	(66 191)	(2 235)	(3 747)	X	11	80	189 772	(28 211)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	23 359	-	28 211	-	30 448	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	3 000	-	-	-	-	-	-	-	3 000
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	3 000	-	-	-	-	-	-	-	3 000
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	198 378	90 561	18	(66 983)	(5 623)	-	16	-	216 367
	5580	за 2023 г.	221 153	52 858	5	(66 440)	(9 289)	-	11	80	198 378
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	180 656	54 220	-	(52 976)	(1 900)	-	-	-	179 485
	5581	за 2023 г.	181 375	44 719	-	(37 142)	(8 296)	-	-	-	180 656
авансы полученные	5562	за 2024 г.	5 536	26 635	-	(4 124)	-	-	-	-	28 047
	5582	за 2023 г.	30 704	974	-	(25 665)	(477)	-	-	-	5 536
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	8 257	(18)	18	(4 523)	-	-	-	-	3 733
	5583	за 2023 г.	3 832	6 337	5	(1 968)	-	-	-	51	8 257
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	723	3 089	-	1 072	(3 723)	-	-	-	1 161
	5585	за 2023 г.	723	-	-	-	-	-	-	-	723
прочая	5566	за 2024 г.	3 733	1 537	-	(1 346)	-	-	16	-	3 940
	5586	за 2023 г.	5 079	828	-	(2 214)	-	-	11	29	3 733
	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024 г.	201 378	90 561	18	(69 983)	(5 623)	X	16	-	216 367
	5570	за 2023 г.	224 153	52 858	5	(66 440)	(9 289)	X	11	80	201 378

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____ Пабянек Маргарита Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	299 406	240 609
Расходы на оплату труда	5620	114 297	120 093
Отчисления на социальные нужды	5630	22 847	23 175
Амортизация	5640	8 319	8 596
Прочие затраты	5650	138 660	183 055
Итого по элементам	5660	583 529	575 528
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	(3 038)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	583 529	572 490

Руководитель _____ Лабанок Маргарита Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	21 173	18 051	-	(21 173)	18 051
в том числе:						
Резерв под отпуск	5701	21 173	18 051	-	(21 173)	18 051

Руководитель _____ (подпись) Лабанок Маргарита Юрьевна (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Табачок Маргарита Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024 г.	5910	-	-	-	-
	за 2023 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2024 г.	5911	-	-	-	-
	за 2023 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Табанюк Маргарита Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.