ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года

и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ООО «Опека Мед»

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Опека Мед»

1.2. Юридический и почтовый адрес: 194356, г. Санкт-Петербург, Выборгское ш., д.158, стр.1, помещ.29.

1.3. Дата государственной регистрации: зарегистрировано ИФНС № 18 по г.Санкт-Петербургу 20.04.17 г.

1.4. ИНН 7804596330, КПП 780401001

1.5. ОГРН: 1177847143495

1.6. Размер уставного капитала: 10 тыс. руб.

Участник: ООО «Опека-Групп», 100% уставного капитала.

Генеральный директор –Маврин Алексей Анатольевич – с 30.01.2017 по 08.10.2024

Генеральный директор: Карпенко Владимир Андреевич с 09.10.2024 по настоящее время

Главный бухгалтер: Сачко Оксана Анатольевна с 15.10.2024 по настоящее время, до 15.10.2024 обязанности главного бухгалтера возложены на действующего в определенном периоде Генерального директора Общества

1.7. Основной вид деятельности по ОКВЭД-2: Деятельность больничных организаций (86.10).

1.8. Сведения об обособленных подразделениях и филиалах:

№ п/п	Наименование	Адрес	Дата открытия
1	Пансионат Всеволожский	г. Всеволожск, пр-кт Достоевского, 56	01.06.2017
2	Пансионат Южный	г. Всеволожск, пр-кт Некрасова, 2	01.06.2017

1.9. Среднесписочная численность:

По состоянию на 31.12.23 года среднегодовая численность сотрудников составила 15 человек, на 31.12.24 года – 16 человек.

1.10. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации

В состав исполнительного органа организации входят:

Карпенко Владимир Андреевич – Генеральный директор

1.11. Устав общества утвержден и зарегистрирован

1.12. Общество является субъектом малого предпринимательства и включено в реестр СМП как микропредприятие с 10.05.2017 года.

1.13. Сведения о дочерних (зависимых) организациях: Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели 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. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Отраслевые риски:

- Ужесточение ценовой конкуренции.
- Уменьшение инвестиционных затрат в бюджетах всех уровней увеличивает риски снижения или прекращения финансирования по заключенным контрактам.
- Перераспределение лимитов финансирования по годам приводит к риску снижения рентабельности.
- Сложная и сезонно ограниченная логистика при доставке основных материалов может привести к срыву и без того сжатых графиков работ.

Вышеперечисленные факторы могут привести к снижению доли организации на рынке, способствовать снижению выручки и прибыли, привести к необходимости финансирования работ за счет собственных или заемных средств, и таким образом увеличить расходы по выплате процентов по кредитам.

Предполагаемыми действиями по снижению рисков со стороны общества являются:

- повышение конкурентоспособности предприятия путем снижения себестоимости и повышения производительности труда;
- усиление позиции в сегменте;
- тщательный и регулярный сбор и анализ информации о состоянии и динамике рынка.
- совершенствование логистики и управления поставками материалов;
- наличие альтернативных вариантов поставок техники, расходных материалов и запасных частей.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у общества дебиторской задолженностью, а также займами выданными.

Подверженность общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого заказчика. Руководство оценивает риск существенных переносов сроков оплаты дебиторской задолженности по текущим договорам как не высокий.

Денежные операции Общества осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом в Российской Федерации. Денежные средства Общества размещены на счету финансового института, зарекомендовавшим себя, как минимально подверженный риску дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и эффективностью управления денежными ресурсами путем использования банковских овердрафтов, кредитов и займов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Сроки наступления исполнения финансовых обязательств и возврата финансовых вложений, а также дополнительные источники финансирования, которые возможно привлечь, раскрыты далее.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.
Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.
Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.
Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Общество в процессе хозяйственной деятельности осуществляет выдачу долгосрочных займов с фиксированной процентной ставкой. Колебания рыночных процентных ставок оказывают несущественное влияние на финансовое положение и денежные потоки Общества. В настоящее время Общество не имеет конкретной программы мероприятий, основное внимание в рамках которой уделялось бы непредсказуемости финансовых рынков или которая была бы направлена на минимизацию возможных негативных последствий для финансовых результатов Общества, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества ввиду того, что внешнее финансирование не привлекается.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Существует возможная, но не высокая вероятность оттока денежных средств в отношении условного обязательства, возникшего вследствие неоднозначной интерпретации налогового законодательства. Резерв под это условное обязательство не был признан в данной финансовой отчетности, поскольку возможность наступления такого события не оценивается как высокая.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями, входящими в одну группу лиц, а также к значительным операциям между ними на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил

трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, не может быть существенной для бухгалтерской отчетности Общества, вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями, входящими в одну группу лиц, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Общество осуществляет операции, классифицируемые как контролируемые сделки и не исключает возможности возникновения споров с налоговыми органами относительно порядка ценообразования в них.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поэтому сложно спрогнозировать эффект новых правил по трансфертному ценообразованию на данную бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 20XX года все соответствующие положения законодательства, включая налогообложение, валютный контроль и таможенное законодательство, были интерпретированы корректно. Таким образом, наиболее вероятно, что налоговые и подобные им обязательства Компании не будут подвержены изменениям.

Инфляционный риск

Расчетная инфляций в 2024 году в России составляет не менее 8,5%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Однако обязательства Общества в настоящее время не номинированы в иностранную валюту, и обесценение рубля по отношению к доллару и евро в будущем не приведут к снижению рентабельности Общества, поэтому данный риск для Общества оценивается как низкий.

4. Концепция подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2024 г. сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

(в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от

29.07.98 №34н), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности;

- информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Основные положения учетной политики

4.1 Учет основных средств

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 40 000 рублей и более.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Земельные участки

- Объекты природопользования

- Здания, строения, помещения

- Производственное оборудование
- Торговое оборудование
- Транспортные средства
- Компьютерная и прочая офисная техника
- Мебель.

4.2 Капитальные вложения.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.3 Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

4.4 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

4.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Фактическая себестоимость материалов включает затраты на их приобретение и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

При выбытии запасов из оценка производится организацией по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов, товаров создается по каждой единице запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)

Составление отчета о движении денежных средств осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или)когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской федерации или возмещение из нее;
- возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками;
- денежные потоки, связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами;
- обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов и в связи с переплатой.

4.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 года № 126н

4.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 107н.

В состав расходов по займам и кредитам входят:

- проценты по займам и кредитам, причитающиеся к уплате;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением заемных средств;

- курсовые и суммовые разницы, возникающие при уплате процентов по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах.

Проценты по кредиту (займу) начисляются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Отражение в учете затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам, а если в договоре этот порядок не установлен, то ежемесячно.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 500 000 руб.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии условий:

а) основное средство в будущем принесет экономические выгоды или будет использовано для управленческих нужд;

б) возникли расходы по его приобретению или строительству;

в) фактически начаты работы по его строительству;

г) затраты по займам и кредитам уже произведены или есть обязательства по их осуществлению

Бухучет заимствованных активов ведется с использованием следующих счетов:

66 — по договорам сроком действия 12 месяцев и менее;

67 —по договорам, действующим больше 12 месяцев.

4.9. Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Порядок признания доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.10. Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Порядок признания расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99);

Управленческие расходы учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы».
Состав общехозяйственных расходов
В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы
Расходы на продажу, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.
В состав расходов на продажу входят:

- Затраты на упаковку
- Затраты, связанные с доставкой товара
- Затраты связанные с погрузкой продукции на транспортное средство;
- Затраты на посредников;
- затраты на хранение продукции на складе;
- затраты рекламного характера
- представительские расходы и так далее.

4.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02) в связи с применением Организации ставки 0% по налогу на прибыль с учетом особенностей, определенных в статье 284.5 НК РФ, а так же исходя из принципов рациональности и существенности. (п.7.4 ПБУ 1/2008).

4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

4.12.1 Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного (финансового) года. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Долг признаётся сомнительным по основании инвентаризации расчетов с дебиторами. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена и остается без движения более года. Расчет резерва по сомнительной задолженности, производится исходя из размера 100% от суммы сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам признается прочим расходом. Инвентаризация резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчётного года. В отчете о финансовых результатах резервы по сомнительным долгам отражаются развернуто в составе прочих доходов и расходов.

4.12.2 Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года и определяется на основании реальных остатков отпусков по сотрудникам на отчетную дату и их среднедневного заработка.

Начисление отпускных и страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства (резерва), а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

4.12.3 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под обесценение материалов, создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Резерв создается при наличии признаков обесценения. Признаками обесценения запасов являются:

- в ходе инвентаризации материалов выявлены признаки физического и морального устаревания

- выявлены признаки внешнего повреждения материалов, что снижает экономические выгоды от его использования

4.12.4 Резервы под обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. п. 25 - 28 ПБУ 8/2010.

4.13. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности информации событий после отчетной даты осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 года № 56н.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, отражаются в бухгалтерском учете заключительными оборотами

отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности и показываются по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности в общеустановленном порядке (п. 9 ПБУ 7/98).

4.14. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

4.15. Информация по сегментам

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 года № 143н. Обществом не применяется.

4.16. Учет государственной помощи

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года № 92н. Обществом не применяется.

4.17. Учет договоров строительного подряда

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 года № 116н Обществом не применяется.

4.18. Информация по прекращаемой деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2022 года № 66н. Обществом не применяется.

4.19. Информация об участии в совместной деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 года № 105н. Обществом не применяется.

4.20. Забалансовый учет организации обеспечивает учет:

Арендованных основных средств

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Материалов, принятых в переработку

Оборудование, принятое для монтажа

Бланков строгой отчетности

Списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов

Обеспечений обязательств и платежей полученные

Обеспечений обязательств и платежей выданные

Износ основных средств

Основных средств, сданных в аренду

Материальных ценностей в эксплуатации

Неисключительных права на программные продукты в пользовании

4.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 года № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

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.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

4.22.Отражение депозитов

Депозитные вклады и сертификаты сроком до 3-х месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

4.23. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности

На основании приказов руководителя Организации в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества:

- материалов, товаров по состоянию на 31.12.2024 г.

- основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом по налогам, расчетов по платежам в фонды, расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, других статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.

5 Основные показатели деятельности организации

5.1 Нематериальные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1110

Нематериальные активы, оцениваемые по переоцененной стоимости, у Общества отсутствуют. Переоценка НМА не производится. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Информация о наличии и движении НМА, о первоначальной стоимости НМА, созданных самой организацией, о НМА с полностью погашенной стоимостью, наличии и движении НИОКР, Незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению НМА указана в табличной части пояснений (таблицы 1.1-1.5 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР

5.2 Основные средства и прочие внеоборотные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1150

Переоценка основных средств не проводилась.

В результате проведенного анализа по состоянию на 31.12.2024 года признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено. Переоценка и дооценка не производились, Элементы амортизации основных средств были проверены на соответствие условиям их использования. Проверка выявила, что изменение соответствующих элементов амортизации не требуется.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений приведена в табличной части пояснений (Таблицы 2.1, 2.2). Информация о переданных и полученных в аренду основных средствах, об основных средствах в залоге приведена также в табличной части пояснений (Таблица 2.4). Также в этой таблице отдельно выделена балансовая стоимость не амортизируемых основных средств.

5.3. Права пользования активом:

Расходы на аренду за 2024 год в отношении договоров аренды, не соответствующей критериям признания активов в форме прав пользования, отсутствовали.
Основную часть заключенных договоров аренды, по которым Общество признает активы в форме права пользования являются договора аренды.
При определении величины обязательства и актива в форме права пользования на 31 декабря 2024 года и в течение 2024 года Общество использует ставку дисконтирования, равную ставке ЦБ, увеличенную на 2,5 пункта.
Процентная ставка при определении приведенной стоимости определена на момент принятия к учету права пользования активом.
Раскрытия по договорам аренды:

Расчеты по начисленному обязательству по аренде исчислены по следующим договорам:

Арендодатель: ООО "СГЦ "ОПЕКА КОМФОРТ"
Договор: Договор субаренды (Всеволожский) от 01.01.2023 г.

№	Наименование предмета аренды	Инв. №	Единица измерения	Срок полезного использо-вания, мес.	Количество	Фактическая (первоначальная) стоимость, руб.
1	Аренда помещений пан. Всеволожский	02-000385	шт.	59	1	4 212 000,00

Арендодатель: ООО "СГЦ "ОПЕКА КОМФОРТ"
Договор: № Договор субаренды (Южный) от 01.01.2023 г.

№	Наименование предмета аренды	Инв. №	Единица измерения	Срок полезного использования, мес.	Количество	Фактическая (первоначальная) стоимость, руб.
1	Аренда помещений пан. Южный	02-000386	шт.	39	1	3 560 000,00

Арендодатель: ООО "СГЦ "ОПЕКА"
Договор: № Договор субаренды № 01-07/В от 01.07.2023 г.

№	Наименование предмета аренды	Инв. №	Единица измерения	Срок полезного использования, мес.	Количество	Фактическая (первоначальная) стоимость, руб.
1	Аренда помещений пан. Выборгский	02-000394	шт.	85	1	1 479 200,00

5.4 Отложенные налоговые активы

Бухгалтерский баланс, строка 1210

У общества отсутствуют отложенные налоговые активы

5.5 Запасы

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

Данные о наличии и движении материально-производственных запасов в 2024 году представлены в табличной части пояснений (Раздел 4).

Материально-производственные запасы в 2024 г. в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием материальных ценностей, потерявших рыночную стоимость. Признаков обесценения ТМЦ по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 не выявлено.

5.6 Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1230

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также резерва по сомнительным долгам представлена в табличной части пояснений (Таблице 5.1). Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2.

Резерв по сомнительным долгам

Тыс.руб.

Отчетный год	Сумма резерва на начало отчетного периода	Начислено/скорректировано резерва	Списана задолженность за счет резерва	Восстановлен резерв	Сумма на резерва на конец отчетного периода
2023	832,2	-591,7			240,5
2024	240,5	295,1	78,2		457,4

5.7 Финансовые вложения

Бухгалтерский баланс, строка 1170

У Общества не имеется финансовых вложений и вкладов в уставные капиталы.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался и не использовался. Проверка финансовых вложений не выявила наличие признаков обесценения.
В соответствии с учетной политикой, Общество по предоставленным займам не формирует расчет их оценки по дисконтированной стоимости
Информация о наличии и движении Финансовых вложений, ином использовании финансовых вложений указана в табличной части пояснений (таблицы 3.1 – 3.2 Финансовые вложения).

5.8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Бухгалтерский баланс, строка 1220

Показатель строки 1220 бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2024г. составляет 0 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023г. – 0 тыс. руб.

Организация воспользовалась правом, предоставленным п.п. 1.1 ст. 172 НК на заявление вычетов в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

5.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Бухгалтерский баланс, строка 1250

Счет		**Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.**	**Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.**
51	Расчетные счета	148	140

В отчетном периоде Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество использует следующие подходы согласно ПБУ 23/2011:

1. В свернутом виде в отчете отражаются возвраты средств от покупателей или поставщиков, а также суммы НДС.

2. Проценты отражаются в составе денежных потоков от текущих операций;

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

5.10 Капитал

Сведения о чистых активах, уставном капитале Общества и дивидендах

По состоянию на:	Уставный капитал (тыс. руб.)	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2022	10	77 232
31.12.2023	10	95 283
31.12.2024	10	77 470

Обществом принято решение о выплате дивидендов в 2024 году на сумму 47 159,1 тыс. руб.

В 2024 году в Организации произошло изменение участников Общества.

5.11 Отложенные налоговые обязательства

Бухгалтерский баланс, строка 1420

Отложенные налоговые обязательства у Общества отсутствуют.

5.12 Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табличной части пояснений (Таблице 5.3). Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4.
По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствует просроченная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам

5.13 Прочие обязательства

Бухгалтерский баланс, строка 1450 и 1550

Обязательства по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в соответствии со сроками наступления обязательств формируют значение показателей строк 1450 и 1550.

В состав прочих обязательств включены обязательства по арендным платежам, учтенные в соответствии с ФСБУ 25/2018. В составе краткосрочных вошли обязательства, срок исполнения которых ожидается в течении 12 месяцев и составили 102 тыс.руб. Сумма долгосрочных обязательств составила 3 004 тыс.руб.

5.14 Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

Сумма оценочных обязательств по неиспользованным отпускам по состоянию на 31.12.2024 года составила 102,0 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 года составила 248,8 тыс. руб.

Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

5.15 Доходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах, стр.2110

В период за 2023-2024гг. Общество осуществляло деятельность по оказанию медицинских услуг

Выручка за 2024 год составила 39 200 тыс. руб., за 2023 год составила 28 191 тыс. руб.

Себестоимость за 2024 год составила 2 501 тыс. руб., за 2023 год составила 10 483 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2024 год составила 36 699 тыс. руб., **Валовая прибыль** за 2023 год – 17 708 тыс. руб.

Информация о составе затрат приведена в табличной части пояснений (Таблица 6).

В 2024 году изменился порядок отражения расходов на счетах бухгалтерского учета. В 2024 году организация применяет счет 20 для отражения прямых расходов, непосредственно связанных с оказанием услуг по обычным видам деятельности. Счет 26 бухгалтерского учета применяется для отражения расходов, связанных с управлением организацией. На счет 44 отражаются расходы, связанные с продвижением услуг, такие как маркетинговые и рекламные расходы. Изменение учета затрат привело к изменению структуры расходов, отражаемых в Отчете о финансовых результатах. В 2023 году организация вела учет всех расходов на счете 26.

5.16 Проценты к получению

Отчет о финансовых результатах, стр.2320

Организацией не осуществлялось начисление в 2024 году процентов по договорам займа, процентов по депозитным вкладам и на остаток по расчетному счету.

5.17 Прочие доходы.

Отчет о финансовых результатах, стр.2340

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в 2024 году у Общества отсутствовали

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков в 2024 году у Общества отсутствовали

руб.

Прочие доходы	**64,21**
Оценочные обязательства по оплате труда	41,32
Прочие внереализационные доходы (расходы), не принимаемые к НУ	1,03
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	21,86

5.18 Прочие расходы.

Отчет о финансовых результатах, стр.2350

Прочие расходы	**652,52**
Исправительные записи прошлых периодов	101,4
Прочие внереализационные доходы (расходы), не принимаемые к НУ	50,00
Расходы на услуги банков	189,07
Резервы по сомнительным долгам	295,13
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	16,87
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	0,05

5.19 Проценты к уплате

Отчет о финансовых результатах, стр.2330

У Общества отсутствует процентный расход.

5.20 Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ставку налога на прибыль 0% с учетом особенностей, определенных в статье 284.5 НК РФ

6.ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс. рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	147,40
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	294,30
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	295,10
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	78,20
Резерв под обесценение запасов	Начислен резерв	Нет
Резерв под обесценение запасов	Списан резерв	Нет
Резерв под обесценение финансовых вложений	Начислен резерв	Нет
Резерв под обесценение финансовых вложений	Списан резерв	Нет

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, финансовым состоянием клиентов , что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в уставные капиталы (акции) дочерних обществ обусловлена предпринимательскими рисками, присущими деятельности дочерних обществ.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и фактического среднего заработка в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом».

7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

Связанная сторона	Сальдо расчетов на начало периода		Расчеты за 2024 год		Сальдо расчетов на конец периода	
Договоры Характер отношений	Задолженность контрагента	Задолженность перед контрагентом	Выданы (возвращены)	Получены (возвращены)	Задолженность контрагента	Задолженность перед контрагентом
МЦ ОПЕКА-МСК ООО	**0,00**	**3 402,10**	**6 804,20**	**3 402,10**	**0,00**	**0,00**
МСК-22/01Трпв от 30.11.2022	0,00	3 402,10	6 804,20	3 402,10	0,00	0,00
Расчеты за медицинские услуги	0,00	3 402,10	3 402,10	0,00	0,00	0,00
МЦ ОПЕКАПЛЮС ООО	**0,00**	**17,76**	**17,76**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Агентский договор по приему денежных средств	0,00	17,76	17,76	0,00	0,00	0,00

Расчеты по перечислению выручки, полученной агентом	0,00	17,76	17,76	0,00	0,00	0,00
ОПЕКА-ГРУПП ООО	**0,00**	**631,46**	**1 231,46**	**600,00**	**0,00**	**0,00**
Прочие расходы	0,00	11,46	11,46	0,00	0,00	0,00
договор на ЕИО от 25.04.2017	0,00	620,00	1 220,00	600,00	0,00	0,00
Расчеты за услуги управления	0,00	620,00	1 220,00	600,00	0,00	0,00
СГЦ ОПЕКА КОМФОРТ	**53 533,45**	**0,00**	**5 605,48**	**8 471,05**	**50 667,88**	**0,00**
22/12-2017 от 22.12.2017 (оказание медуслуг ПСУ)	50 585,21	0,00	0,00	3 785,21	46 800,00	0,00
Расчеты за медицинские услуги	50 585,21	0,00	0,00	3 785,21	46 800,00	0,00
Агентский договор по приему денежных средств	3 903,44	0,00	84,88	120,44	3 867,88	0,00
Расчеты по перечислению выручки, полученной агентом	3 903,44	0,00	84,88	120,44	3 867,88	0,00
Договор субаренды (Всеволожский) от 01.01.2023	0,00	421,20	2 316,60	1 895,40	0,00	0,00
Расчеты по аренде	0,00	421,20	2 316,60	1 895,40	0,00	0,00
Договор субаренды (Южный) от 01.01.2023	0,00	534,00	3 204,00	2 670,00	0,00	0,00
Расчеты по аренде	0,00	534,00	3 204,00	2 670,00	0,00	0,00
СГЦ ОПЕКА ООО	**0,00**	**43,76**	**533,20**	**489,44**	**0,00**	**0,00**
Агентский договор по приему денежных средств	59,44	0,00	0,00	59,44	0,00	0,00
Расчеты по перечислению выручки, полученной агентом	59,44	0,00	0,00	59,44	0,00	0,00
Договор субаренды № 01-07/В от 01.07.2023	0,00	103,20	533,20	430,00	0,00	0,00
Расчеты по аренде	0,00	103,20	533,20	430,00	0,00	0,00
УК ОПЕКА ООО	**44 195,80**	**0,00**	**39 333,52**	**10 907,40**	**72 621,92**	**0,00**
Агентский договор по приему денежных средств	44 195,80	0,00	39 333,52	10 907,40	72 621,92	0,00
Расчеты по перечислению выручки, полученной агентом	44 195,80	0,00	39 333,52	10 907,40	72 621,92	0,00

Цены по сделкам со связанными сторонами не отличаются от среднерыночных. Условия установления цен по договорам со связанными сторонами формируются на основании обычаев делового оборота и рыночных механизмов.

В течение 2024 года списания существенных сумм дебиторской/кредиторской задолженности по связанным сторонам не было.

Общество не начисляет резервы по расчетам со связанными сторонами.

Неденежные формы расчетов не применялись.

Все суммы по взаиморасчетам с дочерними обществами и связанными сторонами приведены в тысячах рублей

8. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Под эквивалентами денежных средств понимаются вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В частности, к эквивалентам денежных средств относятся денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, не превышающий 3 месяца.

Денежные потоки, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 отсутствуют;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа;

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте отсутствуют

Операции по финансовой аренде (платежи) отражены в разделе потоки от финансовых операций в составе строки 4329 «Прочие платежи».
Авансовые платежи, не погашенные на отчетную дату (выданные и полученные), формируют показатели отчета о движении денежных средства в составе потоков от текущих операций

9. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарными владельцами (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия (п.8 ст.6 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») является:
- Маврин Алексей Анатольевич (ИНН 780526343280), гражданин РФ

10. Соблюдение нормативных актов и законодательства о борьбе с коррупцией

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.
Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.
Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

11. Информация о судебных и внесудебных спорах

Судебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

Контрагенты-дебиторы, находящиеся в стадии банкротства, отсутствуют.

Внесудебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

12. События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствие с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год:

Договоры поручительства не заключались;

Решения о реорганизации не принимались;

Не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;

Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

13. Оценка непрерывности деятельности

1). Отчетность за 2024 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности: Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно.

Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют, решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принималось.

2). В 2024 году Общество работало в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

По оценке Руководства описанные факты не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

3). Правовые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2024 года как минимальные.

4). Общая ответственность за создание системы управления рисками в Обществе и контроль ее эффективности возложены на руководство Общества.

Риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в 2024 году отсутствуют.

14. Условные факты хозяйственной деятельности (условные активы/обязательства)

На 31 декабря 2024 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных обязательств и способные существенно повлиять на финансовый результат и деятельность Общества.

За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Общества не произошло.

В Обществе отсутствуют условные обязательства или активы в связи с предстоящей реструктуризацией; с выявлением убыточности заключенного договора (если предусмотрены существенные штрафные санкции за его расторжение); с допущенными нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов; с участием организации в судебном разбирательстве (если есть вероятность проигрыша и можно обоснованно оценить сумму платежа), и другие обязательства или активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, наступление которых нельзя избежать.

15.Забалансовые счета

На 31.12.2024 на забалансовых счетах организации числятся (тыс.руб.):

006	Бланки строгой отчетности	2,70
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	19,70
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	705,90

16. Обеспечения под собственные обязательства

На начало и конец отчетного периода у Организации отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

17. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества за 2024 год отсутствуют.

18. Прекращенные операции

Факты прекращения операций в 2024 году отсутствуют.

19. Информация о сегментах

В Обществе не выделены сегменты части деятельности организации, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

20. Официальный курс валюты

Официальный курс иностранной валюты к рублю (доллара США), установленный Банком России на отчетную дату 101,6797 руб.

Генеральный директор

_____/

25.03.2025