Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности ООО "Гемотест Киров" за 2024 год.

1.Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Гемотест Киров» *(далее - Общество]* за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

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

Участники общества:
Рашидов Кемаль Хайриевич – 100 %

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 рублей:

1.2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело в своем составе 24 территориально обособленных структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

№ п/п	Место нахождения	КПП
1	610007,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Ленина ул,156,,Помещение 1002	434545002
2	610005,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Профсоюзная ул,84,,Помещение 1001	434545001
3	613050,РОССИЯ,Кировская обл,,Кирово-Чепецк г,,Красноармейская ул,1,,Помещение 3	431245001
4	610048,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Московская ул,156,,Помещение 1001	434545003
5	612820,РОССИЯ,Кировская обл,Верхнекамский р-н,Кирс г,,Кирова ул,11,,	430545001
6	610035,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Ивана Попова ул,12,,Помещение 1003	434545004
7	610002,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Пролетарская ул,23А,,Помещение 1001	434545005
8	610008,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Молодой Гвардии (Нововятский) ул,3,,Помещение 1001	434545006
9	610000,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Ленина ул,65,,Помещение 1001	434545007
10	610047,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Ленинградская ул,6,,Помещение 1004	434545008
11	610014,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Щорса ул,43,,	434545010
12	610008,РОССИЯ,Кировская обл,,Киров г,,Слобода Лосево ул,1,,Помещение 1064	434545011
13	612410,РОССИЯ,Кировская обл,Зуевский р-н,Зуевка г,,Луначарского ул,11а,,	430945001
14	613530,РОССИЯ,Кировская обл,Уржумский р-н,Уржум г,,Чернышевского ул,4а,,Помещение 1002	433445001
15	612740,Россия,Кировская обл,Омутнинский р-н,Омутнинск г,,30-летия Победы ул,18,,Помещение 1027	432245001
16	613710,Россия,Кировская обл,Мурашинский р-н,Мураши г,,Кирова ул,23а,,помещение 1-8	431845001
17	612960,Россия,Кировская обл,Вятскополянский р-н,Вятские Поляны г,,Гагарина ул,3,,помещ. 1001	430745001
18	612601,Россия,Кировская обл,Котельничский р-н,Котельнич г,,Луначарского ул,103,,помещ. 7	431345001
19	613150,Россия,Кировская обл,Слободской р-н,Слободской г,,Рождественская ул,107,,	432945001
20	613340,Россия,Кировская обл,Советский р-н,Советск г,,Октябрьская ул,72а д.,,помещ.1002	433045001
21	610045, Кировская обл, г Киров, ул Космонавта Владислава Волкова, д. 1, помещ. 1002	434545013
22	169319, Коми Респ, г Ухта, пр-кт Ленина, д. 61, помещ. 1.006	110245001

23	167023, Коми Респ, г.о. Сыктывкар, г Сыктывкар, ул Коммунистическая, д. 88	110145001
24	610044, Кировская обл, г Киров, ул Сормовская, д. 38 а,	434501001

В течение 2024 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

- Образованы новые подразделения по адресу:
  610044, Кировская обл, г Киров, ул Сормовская, д. 38 а,

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является медицинская деятельность. Компания выполняет лабораторные исследования.

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

Основным видом деятельности ООО "Гемотест Киров" является деятельность в области медицины прочая ОКВЭД 86.90.9

1.4. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

- 118 человек в 2024 году.
  117 человек в 2023 году.
  125 человек в 2022 году.

1.5. Информация об органах управления

Генеральный директор Общества – Рашидов Кемаль Хайриевич

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

Обязанность ведения бухгалтерского учета возложена на бухгалтерский отдел организации.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа подготовки

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 29.12.2023 №П-03/96.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Авансы под приобретение внеоборотных активов учитываются в составе внеоборотных активов.
Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы обесценения (при наличии обесценения).

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка для нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.
Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы (виды)	Сроки полезного использования, месяц
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	от 85 до 120
Прочие нематериальные активы	от 37 до 60

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. Вместо этого они ежегодно тестируются на обесценение согласно правилам, определенным в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

2.5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей.

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитывается как компонент инвентарного объекта основных средств.
Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - 5% процентов от первоначальной стоимости объекта ОС.

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.
Амортизация основных средств производится линейным способом.
Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.
Принятые Обществом сроки полезного использования по основным видам основных средств приведены ниже.

Виды основных средств	Срок полезного использования ОС, наиболее часто устанавливаемый для ОС, месяц
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 61 до 84
Офисное оборудование	от 25 до 36
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 61 до 84
Другие виды основных средств	от 61 до 84
Транспортные средства	от 37 до 60
Здания	от 240

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.
Не амортизируются основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в частности, земельные участки.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения основных средств в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

2.6. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор.
Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым:
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;

Применение указанного выше упрощения допускается при одновременном выполнении следующих условий:
а) 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;
б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от характера использования актива.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей, Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования:

Виды активов в форме права пользования	Сроки полезного использования
Аренда офисных зданий и оборудования	От 37 до 60
Аренда нежилых помещений	От 37 до 60

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств, обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления.
Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств расходы по аренде отражаются в составе финансовой деятельности, начисление проценты отражаются в составе текущей деятельности.

2.7. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

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

2.8. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 16);
- малоценные ОС стоимостью менее 100 000 рублей

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

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

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

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

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

2.9. Запасы

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

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

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

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

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

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

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается Обществом самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п. Единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, индивидуальный объект или его часть.
При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящей оценки) в разрезе каждого склада .

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

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

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

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (расходы на программное обеспечение, право пользования базами данных и пр.). Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 14). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто *[необходимое выбрать]*:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.13. Уставной и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.
В составе добавочного капитала учитываются суммы вкладов в имущество, полученные от участников Общества: ООО «Лаборатория Гемотест»

2.14. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы в виде комиссионного вознаграждения по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2024 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 21%.

2.15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода. Величина оценочного обязательства относится в состав затрат на производство и общехозяйственные расходы. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.
Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.16. Налогообложение

В соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового Кодекса РФ Общество применяет основную ставку налогообложения по налогу на прибыль.

2.17. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) 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;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
Выручка отражается за вычетом скидок покупателям.

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

- доходы от обычных видов деятельности:
- ✓ доходы от оказания услуг по лабораторной диагностики;
- ✓ доходи от оказания медицинских услуг;
- ✓ прочие доходы.

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

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

2.18. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- прочие расходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

2.19. Расчет уровня существенности

тыс. руб.

Наименование показателя	Источник	Значение показателей на начало года, за предыдущий отчётный период	Значения показателей на конец года, за предыдущий отчётный период	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4	5	6	7 (гр.6*гр.5)
Доходы	Отчет о ФР стр.2110, 2310, 2320, 2340	33 220	71 245	90 360	5%	4 518
Расходы	Отчет о ФР стр.2120, 2210, 2220, 2330, 2350	151 791	17 449	201169	5%	10058
Чистая прибыль	Отчет о ФР стр.2400	(81 114)	(82 627)	(67026)	5%	(3351)
Активы	ф.1 стр.1600	247 764	344 179	387757	5%	19 388
Обязательства	ф.1 стр.1400, 1500	333 842	512 884	623 487	5%	31 174
Капитал	ф.1 стр.1300	(86 079)	(168 704)	(235730)	5%	(11787)
Итого	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**50000**

3.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

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

тыс. руб.

			На начало года			Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
Наименование показателя	Код	Период	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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	117 616	(26 266)	195 348	(25 232)	9 370	(21 502)	-	-	-	287 731	(38 287)
	5210	за 2023г.	124 678	(18 220)	34 129	(41 191)	12 274	(20 369)	-	-	-	117 616	(26 266)
в том числе:													
Здания	5201	за 2024г.	98 240	(23 076)	184 648	(22 542)	8 254	(19 493)	-	-	-	260 346	(34 316)
	5211	за 2023г.	105 733	(16 541)	33 698	(41 191)	12 274	(18 808)	-	-	-	98 240	(23 076)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	852	(230)	5 921	-	-	(905)	-	-	-	6 774	(1 078)
	5212	за 2023г.	580	(120)	272	-	-	(110)	-	-	-	852	(230)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	1 449	(789)	4 674	-	-	(279)	-	-	-	6 123	(1 014)
	5213	за 2023г.	1 290	(547)	159	-	-	(290)	-	-	-	1 449	(789)
Земельные участки	5204	за 2024г.	10 552	-	-	-	-	-	-	-	-	10 552	-
	5214	за 2023г.	10 552	-	-	-	-	-	-	-	-	10 552	-
Транспортные средства	5205	за 2024г.	6 522	(2 171)	-	(2 690)	1 117	(817)	-	-	-	3 832	(1 872)
	5215	за 2023г.	6 522	(1 011)	-	-	-	(1 160)	-	-	-	6 522	(2 171)
Другие виды основных средств	5206	за 2024г.	-	-	105	-	-	(7)	-	-	-	105	(7)
	5216	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

В составе прочих внеоборотных активах отражаются:

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

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	**10 836**	**15 712**
Малоценные основные средства	10 836	15 712

3.3. Запасы *(строка 1210 Баланса)*

Структура запасов Общества:

тыс. руб

			На начало года					Изменения за период			На конец периода		
							выбыло						
Наименование показателя	Код	Период	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 347	-	1 347	19 768	(17 145)	-	-	X	3 970	-	3 970
	5420	за 2023г.	5	-	5	3 705	(2 364)	-	-	X	1 347	-	1 347
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1 347	-	1 347	9 260	(6 637)	-	-	6 565	3 970	-	3 970
	5421	за 2023г.	5	-	5	3 705	(2 364)	-	-	195	1 347	-	1 347
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	9 663	(9 663)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	845	(845)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость, в том числе:	**786**	**5 930**
НДС при приобретении основных средств	325	5 312
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	461	615
НДС по приобретенным услугам		4
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации		
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		

3.5 Дебиторская задолженность *(строка 1230 Баланса)*

			На начало года					На конец периода	
				поступление					
Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	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.	471	317	(471)	-	317	-	
	5524	за 2023 г.	722	-	(251)	-	471	-	
	5505	за 2024 г.	-	-	-	X	-	-	
	5525	за 2023 г.	-	-	-	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	2 574	626	(467)	-	2 733	(48)	
	5530	за 2023 г.	10 945	604	(8 977)	1	2 574	-	
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	-	221	-	-	221	-	
	5531	за 2023 г.	61	-	(61)	-	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	2 450	390	(452)	-	2 387	(48)	
	5532	за 2023 г.	10 702	570	(8 822)	-	2 450	-	
Прочая	5513	за	124	15	(15)	-	125	-	

		2024 г.							
	5533	за 2023 г.	182	34	(93)	1	124	-	
	5514	за 2024 г.	-	-	-	X	-	-	
	5534	за 2023 г.	-	-	-	X	-	-	
Итого	5500	за 2024 г.	2 574	626	(467)	-	2 733	(48)	
	5520	за 2023 г.	10 945	604	(8 977)	1	2 574	-	

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

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

К денежным эквивалентам относятся:

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

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	**933**	**825**
50.01, Касса организации	114	94
51, Расчетные счета	761	731
57, Переводы в пути	58	

Расшифровка денежных потоков от текущих операций

(*строка 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств*)

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Прочие поступления (строка 4119), в том числе:	**170**	**167**
Аренда зданий, помещений		110
Обучение персонала (повышение квалификации, сертификация)	6	2
Начисления на ФОТ	32	
Перечисление денежных средств на другой счет	36	28
Представительские расходы		10
Премии	17	
Ремонт и ТО зданий, помещений	45	17
Страхование	4	
Прочие налоги и сборы	30	
Прочие платежи (строка 4129), в том числе:	**1 622**	**22 105**
Аренда зданий, помещений		21 503
НДС	474	56
Транспортный налог	12	3
Налог на имущество	318	321
Прочие налоги и сборы	67	58
РКО, инкассация	360	81
Штрафы, пени оплата		
Представительские расходы		39
СЛО	20	
Разрешительная документация	275	
Земельный налог	60	15
Перечисление денежных средств на другой счет	36	28

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

Структура прочих оборотных активов Общества:

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Прочие оборотные активы	**668**	**581**
в т.ч. Сальдо на конец периода по дебету счета 50.03		
в т.ч. Сальдо на конец периода по дебету счета 97		6
в т.ч. Сальдо на конец периода по дебету счета 94	668	575

3.8. Уставный капитал *(строка 1310 Баланса)*

По строке 1310 Баланса за 2024 г отражен уставный капитал – 10 тыс. руб.

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

По строке 1350 Баланса за 2024 г отражен добавочный капитал (без переоценки) – 89 000 тыс.руб.

3.10. Долгосрочные займы *(строка 1410 Баланса)*

По строке 1410 Баланса за 2024 г отражены долгосрочные займы – 493 812 тыс.руб.

3.11. Прочие обязательства *(строка 1450 Баланса)*

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

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего, в том числе:		
кредиторская задолженность по арендным обязательствам	48 564	31241

3.12. Кредиторская задолженность *(строка 1520 Баланса)*

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности Общества:

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Кредиторская задолженность. в том числе (тыс. руб.):	**78 507**	**63 088**
поставщикам и подрядчикам* *сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор	70 456	57 415
по авансам полученным* *сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по платежам в бюджет, в том числе: по налогу на доходы физических лиц* по налогу на добавленную стоимость по налогу на прибыль ** по земельному налогу* по транспортному налогу* по налогу на имущество * *сальдо развернуто по субконто: виды платежей в бюджет (фонды) **сальдо развернуто по субконто: виды платежей в бюджет (фонды)/уровни бюджетов	417 415 2	246 243 3
по платежам в государственные внебюджетные фонды. в том числе: по взносам на социальное страхование по взносам на обязательное пенсионное страхование; по взносам на обязательное медицинское страхование по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по страховым взносам по единому тарифу	2 886 49 2837	1742 11 1731
перед персоналом по оплате труда	3000	1 817
по расчетам с подотчетными лицами	17	10
прочим кредиторам. в том числе: по имущественному страхованию* по депонированным суммам расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками* расчеты с прочими кредиторами* по исполнительным документам работников расчеты с персоналом по договорам ГПХ -расчеты по лизинговым платежам* *сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор	1731	1858

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			
				поступление			выбыло
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	389 039	728 873	-	(624 100)	493 812
	5573	за 2023г.	224 187	187 802	-	(22 950)	389 039
прочая	5554	за 2024г.	55 106	12 809	-	(25 175)	42 740
	5574	за 2023г.	76 818	15 925	-	(37 637)	55 106
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	63 110	32 114	-	(16 717)	78 507
	5580	за 2023г.	31 537	37 139	6	(5 573)	63 110
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	57 436	29 572	-	(16 552)	70 456
	5581	за 2023г.	24 453	35 398	6	(2 420)	57 436
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 988	1 315	-	(1)	3 303
	5583	за 2023г.	2 717	1 731	-	(2 460)	1 988
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3 685	1 227	-	(164)	4 749
	5586	за 2023г.	4 367	10	-	(693)	3 685
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2024г.	63 110	32 114	-	(16 717)	78 507
	5570	за 2023г.	31 537	37 139	6	(5 573)	63 110

3.13. Оценочные обязательства *(строка 1540 Баланса)*

тыс. руб.

Наименование показателя	**Период**	**Остаток на начало года, тыс. рублей**	**Признано, тыс. рублей**	**Погашено, тыс. рублей**	**Списано как избыточная сумма, тыс. рублей**	**Остаток на конец периода, тыс. рублей**
Оценочные обязательства - всего	2023	2066	7916	7207	-	2774
	2024	2774	9024	7596	-	4202
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	2023	2066	7916	7207	-	2774
	2024	2774	9024	7596		4202

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

3.14. Прочие обязательства *(строка 1550 Баланса)*

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

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего, в том числе:	**17 770**	**15 555**
кредиторская задолженность по арендным обязательствам	17 770	15 555

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации услуг составила в 2024 году 85 559тыс. рублей (без НДС), в 2023 году – 59 078 тыс. рублей (без НДС). Обществом не заключались договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.
Наименование	**Сумма**	**Сумма**
Выручка от реализации. в том числе:	**85 559**	**59 078**
Лабораторная диагностика	83 836	57 351
Лабораторно-медицинская диагностика ДЗО	1 498	1 596
Медицинская диагностика	225	131

4.2. Расходы. связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией услуг составили в 2024 году –186 046 тыс. рублей, в 2023 году – 165 814 тыс. рублей.

Наименование	2024 г.	2023 г.
	Сумма (тыс. руб.)	Сумма (тыс. руб.)
Управленческие расходы, в том числе:	**186 071**	**165 814**
Административные расходы (офис,лаборатория)	95	79
Амортизация ОС,НМА	1088	1560
Аренда зданий, помещений	18046	24209
Аренда оборудования	60	
Бензин и ГСМ	144	146
Вознаграждение врачам	225	407
Вывоз ТБО, утилизация медотходов	530	520
Земельный налог		30
Выч.техника,оргтехника, расходные материалы (стоимостью до 100 тыс.р.)		681
Выбытие товаров в прошлых периодах		
Клининг, прочая чистка/мытье	128	168
Командировочные расходы (кроме суточных)	220	382
Командировочные расходы (суточные в пределах норм)	80	123
Корпоративные мероприятия		
Лицензирование лаборатории, аккредитация		
Маркетинговые мероприятия (промо-акции, семинары, выставки, конференции)		105
Материальные расходы		
Налог на имущество	318	323
Начисления на ФОТ	27780	23316
НДС		
Оборудование, мебель, хоз.инвентарь, канцтовары (стоимостью до 100 тыс.р.)	1857	1877
Обучение персонала (повышение квалификации, сертификация)	546	253

Оформление точки продаж (вывески монтаж-демонтаж, информац.доски, графики работы)	162	356
Ответственное хранение	151	138
Охрана труда	441	313
Охрана, расходы по безопасности	747	699
Почтовые расходы (пересылка документов)	5	8
Представительские расходы		
Премии (ФОТ)	26557	18875
Программное обеспечение	258	175
Прочие налоги и сборы		35
Проездные билеты и прочие проездные расходы	14	43
Расходные материалы Лаборатория (лабор. диагностика, лечебное дело)	45	90
Расходы будущих периодов		36
Расходы Роялти	151	41
Расхды на подбор персонала		182
Реактивы, реагенты	767	407
Реклама и связи с общественностью (аренда щитов, перетяжки, обклейка автомобилей, реклама в интерне.	3663	6689
Рекламная продукция, печатная	40	38
Рекламная продукция, сувенирка, реклама на транспорте и прочая нормирванная реклама		
Ремонт и ТО IT-оборудования	179	226
Ремонт и ТО зданий, помещений	2514	1680
Разрешительная документация		
Ремонт и ТО лабораторного и медицинского оборудования, поверка	1	
Ремонт и ТО прочего оборудования	249	296
Ремонт и ТО транспортных средств	66	58
Ремонт и ТО транспортных средств.		
Ресурсные и коммунальные расходы	784	
Санитарно-эпидемиологические мероприятия (дезинсекция, дератизация, смывы)	8	146
Сотовая связь, почта	97	86
Страхование	37	50
Спецодежда	16	23
Строительные материалы	24	53
Услуги аудиторские, инфорационные, консультационные, юридические	736	1327
Транспортный налог	11	7
Услуги городской и междугородней/международной связи, IP-телефония, интернет	785	867
Услуги сторонних Лабораторий (Outsoursing)	23670	19219
Услуги транспортных организаций	39	30
ФОТ	66908	59444

4.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

По данным бухгалтерского учета убыток, полученный от основных видов деятельности Общества, составил в 2024 году – 106 123 тыс. рублей, в 2023 году – 106 736 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Доходы от основной деятельности	85 559	59 078
Затраты на производство и продажу услуг	(186 071)	(165 814)
Прибыль (убыток) от продаж	**(106 123)**	**(106 736)**

4.4. Прочие доходы

Для целей бухгалтерского учета сумма прочих доходов составила в 2024 году – 4 947 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прочие доходы, в том числе:	**4 947**	**12 167**
Сдача имущества в аренду или субаренду	145	100
Прочие внереализационные доходы	1 345	11 419
Реализация прочего имущества	3 457	648

4.5. Прочие расходы

Для целей бухгалтерского учета сумма прочих расходов составили в 2024 – 6 790 тыс. рублей, 2023 году – 2 733 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прочие расходы, в том числе	**5 107**	**2 733**
Прочие внереализационные расходы	106	1 443
Штрафы, пени по хоз.договорам		7
Прибыль (убыток) прошлых лет	88	52
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		10
Прочие внереализационные расходы не принимаемые в НУ	1 478	
Расходы от реализации прочего имущества	2 477	671
РКО, инкассация	911	550
Резерв по сомнительным долгам	47	

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты к уплате	**4 380**	**5 932**
Проценты по арендному обязательству	4 380	5 932
Итого	**(110 664)**	**(103 234)**

4.6. Расчеты по налогу на прибыль

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

тыс. руб.

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Сумма	Размер доли выручки по видам деятельности в общей сумме дохода	Сумма	Размер доли выручки по видам деятельности в общей сумме дохода
Выручка от реализации. в том числе:	**85 559**	**100**	**59 078**	**100**
Лабораторная диагностика	83 836	97,99	57 351	97,07
Лабораторно-медицинская диагностика ДЗО	1 498	1,75	1 596	2,71
Медицинская диагностика	225	0,26	131	0,22

тыс. руб.

Наименование	2024 год Сумма (тыс. руб.)	2023 год Сумма (тыс. руб.)
Налоговая база по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, в том числе:		
база по корректировке реализации за отчетный год, отраженная в бухгалтерском учете в следующем году		
Текущий налог на прибыль		
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета	(110 664)	(103 234)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)		
Постоянные налоговые обязательства,		
Прочие прибыли и убытки, в том числе:		

Отложенные налоговые активы (*строка 1180 Баланса*)

тыс. руб.

Наименование	2024 год Сумма (тыс. руб.)	2023 год Сумма (тыс. руб.)
Остаток на начало года	**75 326**	**57 074**

Наименование	2024 год Сумма (тыс. руб.)	2023 год Сумма (тыс. руб.)
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов. в том числе:	**65 883**	**75 326**
ОНА Доходные вложения в материальные ценности		
ОНА Оценочные обязательства и резервы	496	555
ОНА Основные средства	802	393
ОНА Убыток текущего периода	18 372	
ОНА Резервы сомнительных долгов	12	
ОНА Убыток прошлых лет	42 035	65021
Арендные обязательства	3 745	9362
Погашено отложенных налоговых активов. в том числе:	**22360**	**68970**
ОНА Основные средства	393	
ОНА Доходные вложения в материальные ценности		
ОНА Оценочные обязательства и резервы		
ОНА Убыток Текущего периода	18 372	19109
ОНА Убыток прошлых лет		43989
Арендные обязательства		5874
Остаток на конец года	**118 435**	**75 326**

Отложенные налоговые обязательства (*строка 1420 Баланса*)

тыс. руб.

Наименование	2023 год Сумма (тыс. руб.)	2023 год Сумма (тыс. руб.)
Остаток на начало года	**11186**	**13541**
Погашено отложенных налоговых обязательств. в том числе:	**6521**	**7558**
ОНО Основные средства	6521	7558
ОНО Внеоборотные активы		
ОНО НМА		
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств. в том числе:	**5986**	**5202**
ОНО Внеоборотные активы		
ОНО Основные средства	5463	5202
ОНО НМА		
Арендные обязательства	523	
Остаток на конец года	**10652**	**11186**

5. Обеспечение обязательств

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

6. Информация об арендованном имуществе

ООО «ГЕМОТЕСТ-Киров» в 2024 году были заключены и действовали, заключенные ранее, следующие договора аренды нежилых помещений:

№ п/п	Арендодатель	Номер договора	Дата заключения договора	Адрес
1	Суханова Лариса Геннадьевна ИП	№ 25573-21	01.10.2021	Вятские Поляны, ул. Гагарина, д. 3, пом. 1001
2	Жуйков Сергей Владимирович ИП	№ 16488-21	08.07.2021	Зуевка, ул. Луначарского, д. 11а
3	Кочев Дмитрий Иванович ИП	№ 12885-21	01.06.2021	Киров, пр-т Октябрьский, д.115., пом. 1006
4	ИТ ПРОЕКТ ООО	№ 12885-21	01.06.2021	Киров, пр-т Октябрьский, д.115., пом. 1006
5	АО "КПКП "ЦЕНТР"	№ 3649-21-НН	01.03.2021	Киров, ул. Ивана Попова, д. 12

6	СЕРДЦЕ ВЯТКИ ООО	№ 4410	21.03.2022	Киров, ул. Космонавта Владислава Волкова, д.1
7	АЙТЕК ООО	№6361-21-НН	29.03.2021	Киров, ул. Ленина, д. 156
8	Чепурных Асия Ярулловна ИП	№ 13661-21	17.06.2021	Киров, ул. Ленина, д.65, пом. 1001
9	Бушмакин Вадим Петрович	№ 12898-21	17.06.2021	Киров, ул. Ленинградская, д. 6, пом. 1004
10	Исмаилов О.Э. ИП	№ 10713-21	30.05.2021	Киров, ул. Молодой Гвардии (Нововятский), д. 3, пом. 1001
11	ЭВЕРЕСТ ООО	№ 13433-21	10.06.2021	Киров, ул. Московская, д. 156, пом. 1006
12	Шулиев Сабир Тофикович ИП	№ 10754-21	18.05.2021	Киров, ул. Пролетарская, д. 23а, пом. 1001
13	ЭВЕРЕСТ ООО	№ 6371-21-НН	29.03.2021	Киров, ул. Профсоюзная, д. 84
14	Михалицына Ольга Анатольевна ИП	№ 14910-21	01.07.2021	Киров, ул. Слобода Лосево, д. 1, пом. 1064
15	Абдуллаева Махлуга ИП	№ 14488-21	02.07.2021	Киров, ул. Щорса, д. 43, пом. 1004
16	Никитина Екатерина Сергеевна	№ 10475-21	15.05.2021	Кирово-Чепецк, ул. Красноармейская, д. 1, пом. 3
17	Плюснин Н.В. ИП	№ 13408-21	10.06.2021	Кирс, ул Кирова, д. 11, пом. 1001
18	Пушкарева Светлана Николаевна	№ 23921-21	28.09.2021	Котельнич, ул. Луначарского, д. 103, пом. 7
19	Лучинин Алексей Андреевич	№ 18589-21	10.08.2021	Мураши, ул. Кирова, д. 23а
20	Макаров Павел Олегович ИП	№ 16373-21	09.07.2021	Омутнинск, ул. 30-летия Победы, д. 18, пом. 1027
21	ИП Харина Т.Н	№ 8916-21	31.05.2021	Слободской, ул. Рождественская д. 107, пом. 1002
22	Шабалин Роман Николаевич ИП	№ 18895-21	13.12.2021	Советск, ул. Октябрьская, д. 72а, пом. 1002
23	Корнеюк Вадим Павлович ИП	№ 03/43306	12.12.2022	Сыктывкар, ул. Коммунистическая, 88
24	Ефремкина О	№ 17732-21	23.07.2021	Уржум, ул. Чернышевского, д. 4а., пом. 1002
25	ИНТУРАЭРО ООО	№ 8485-22	25.03.2022	Ухта, пр-кт Ленина, д. 61

7. За балансовый учет арендованного имущества

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

тыс. руб.

Группа ОС	Период	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Поступление	Выбытие	
ОС взятые в аренду	2023 г.	-	140		140
	2024 г.	140			140

8. Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности и распределение чистой прибыли

Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности ООО "Гемотест Киров" планируется произвести в 1 полугодии 2025 г.

9. Информация по прекращаемой деятельности реорганизации Общества

Обществом в 2024 году не принималось решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2024 году Обществом не принималось.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

11. Информация по сегментам

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

12.Событие после отчетной даты

В 2024 году, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны продолжают вводить дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

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

14.Информация о рисках хозяйственной деятельности организации
14.1. Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены. Однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

14.2. Условные обязательства

Условные обязательства на 31.12.2024 г. отсутствуют.

14.3. Управление финансовыми рисками

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

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

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

Риск изменения процентной ставки

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

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

Риск обесценения

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

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

Кредитный риск

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

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

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Введение санкций скорее всего непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом.

Следствием негативного влияния на российскую экономику санкций скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Риск ликвидности

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

Риск ведения специальной военной операции

В 2024 году, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны продолжают вводить дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

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

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

Генеральный директор  Рашидов КХ

26 марта 2025 г.