

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лаборатория Гемотест» (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. Общая информация

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Сокращенное наименование Общества: ООО «Лаборатория Гемотест»
Адрес регистрации Общества: 123112, г. Москва, Пресненская наб. , д. 12, этаж 45, ком. 2/3.
Дата государственной регистрации Общества: 29.08.2002 г.
ОГРН: 1027709005642
ИНН: 7709383571
КПП: 770301001
КПП крупнейшего налогоплательщика 775050001
Зарегистрировано ИФНС №3 по г. Москве.

Участники Общества:

- Газиев Р.Р. – доля участия 67%;
- ООО «ПК ИНВЕСТ БА» - доля участия 33%.

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2024 и 31.12.2023 является Газиев Рудем Ризванович, ИНН 773404282247.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело в своем составе 104 территориально обособленных структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

№ п/п	Место нахождения	КПП
1	143532, Московская обл., г. Дедовск, ул. Энергетиков, 5	501745001
2	143500, Московская область г. Истра, ул. Кирова, 8,1	501745002
3	300041, Тульская область, г. Тула, ул. Лейтейзена,6, XVII	710045001
4	300001, Тульская область, г. Тула, ул. Чапаева,34	710545001
5	300012, Тульская область, г. Тула, ул. Первомайская, 9/133	710745001
6	105005, г. Москва, ул. Ладожская,8	770145003
7	107045, г. Москва, Рождественский б-р,21,стр.2	770232001
8	107045, г. Москва, Рождественский б-р,21, стр. 2	770245003
9	105064, г. Москва, Яковоапостольский пер,11-13,1	770945002

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

10	127238, г. Москва, Дмитровское ш,59,1	771345001
11	127411, г. Москва, ул.Долгопрудная,12	771345002
12	125167, г. Москва, Ленинградский пр-кт,56/2	771445003
13	127490, г. Москва, ул. Декабристов, 21, XII	771545001
14	127427, г. Москва, ул. Б. Марфинская,1,2	771545002
15	127254, г. Москва, ул.Руставели,15	771545004
16	129323, г. Москва, ул. Снежная, 17, 1, 1-4	771645001
17	129344, г.Москва, ул. Лётчика Бабушкина,17	771645002
18	107392, г.Москва, ул.Халтуринская,18	771845003
19	105523, г. Москва, Щёлковское ш,78	771945001
20	105568, г. Москва, Энтузиастов ш,55	772045001
21	111397, г.Москва, ул.Новогиреевская,24,1, пVIIк2-8	772045002
22	109431, г. Москва, Авиаконструктора Миля,16	772145002
23	111024, г.Москва, ш. Энтузиастов, 11а, 2, пом. VI	772245001
24	109369, г.Москва, б-р Новочеркасский, 55	772345001
25	109129, г. Москва, ул. Текстильщиков 11-я,11	772345003
26	109386, г. Москва, ул.Новороссийская,3	772345005
27	109559, г.Москва, ул.Белореченская,12	772345007
28	109341, г.Москва ул., Перерва,49	772345008
29	115088, г.Москва, ул. Шарикоподшипниковская, 19, V	772345009
30	115522, г.Москва, ул. Москворечье, 4, 6, III	772445001
31	115304, г.Москва, ул.Кантемировская,17,1	772445006
32	117463, г. Москва, ул.Ясногорская,17,1	772845002
33	117437, г. Москва, ул.Профсоюзная,104	772845003
34	119192, г. Москва, Мичуринский пр-кт,7,1	772945002
35	119501, г.Москва, ул. Веерная ул,1,4	772945004
36	121170, г.Москва, проезд Кутузовский, 4	773045001
37	121609, г. Москва, Осенний б-р,15	773145002
38	121351, г. Москва, ул.Ярцевская,11,1	773145003
39	125222, г. Москва, ул.Митинская,27	773345003
40	125368, г.Москва, ул. Митинская,49	773345005
41	119311, г.Москва, Ломоносовский пр-кт,23	773645002
42	125008, г. Москва, ул.Михалковская,2	774345002
43	125130, г.Москва, ул. Клары Цеткин,29,1	774345003
44	125057, г.Москва, ул.Новопесчаная,8,1	774345004
45	108842, г.Москва, г. Троицк, ул. Радужная, 1, IV	775145001
46	108813, г.Москва, п. Московский, г. Московский, ул.Солнечная,7	775145002
47	108814, г.Москва, п. Сосенское, п. Коммунарка, ул. Лазурная,6	775145003
48	108814, г.Москва, п. Сосенское, п. Коммунарка, ул., Александры Монаховой ул.,90,1	775145004

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

49	108801, г.Москва, п. Сосенское, Скандинавский б-р,8	775145005
50	108814, г.Москва, п. Сосенское п, 24-й (Калужское ш.) км, 1, стр. 1	775145006
51	143910, Московская область, г. Балашиха, ул. Спортивная ул,7	500145001
52	143912, Московская область, г. Балашиха, Ленина пр-кт,8	500145002
53	141804, Московская область, г. Дмитров, ул.Чекистская,5	500745001
54	143962, Московская область, г. Реутов, Юбилейный пр-кт,63	504145001
55	141073, Московская область, г. Королев, ул. Горького,12	501845001
56	141090, Московская область, г. Королев, ул. Пионерская (Юбилейный мкр.),1/4	501845002
57	141075, Московская область, г. Королев, Королева пр-кт,28а	501845003
58	143409, Московская область, г. Красногорск, ул. Успенская 24	502445001
59	140090, Московская область, г. Дзержинский, ул. Дзержинская, 7Б	505643001
60	140000, Московская область, г. Люберцы, Октябрьский пр-кт,183,пом.1	502745001
61	140056, Московская область, г. Котельники, ул. Строителей, 1	502745002
62	140002, Московская область, г. Люберцы, Октябрьский пр-кт,5,1,011	502745003
63	140080, Московская область, г. Лыткарино, ул. Советская, 8, 2, IV	502745005
64	140015, Московская область, г. Люберцы, ул.Инициативная,40	502745006
65	140002, Московская область, г. Люберцы, Октябрьский пр-кт,3	502745007
66	140002, Московская область, г. Люберцы, Октябрьский пр-кт,1	502745008
67	140000, Московская область, г. Люберцы, ул. Смирновская,2	502745009
68	140016, Московская область, г. Люберцы, ул. Вертолетная (Зенино ЖК Самолёт мкр.), 46,435	502745010
69	141014, Московская область, г. Мытищи, ул. Веры Волошиной,46	502945001
70	141006, Московская область, г. Мытищи, Олимпийский пр-кт,23	502945002
71	141008, Московская область, г. Мытищи, ул.Мира,15/12,2	502945003
72	141021, Московская область, г. Мытищи, ул.Юбилейная,30, XII	502945004
73	143300, Московская область, г. Наро-Фоминск, ул.Пушкина,3,2	503045001
74	144005, Московская область, г. Электросталь, Ленина пр-кт,23	505345001
75	144007, Московская область, г. Электросталь, ул.Мира,19,01	505345002
76	142400, Московская область, г. Ногинск, ул. Воздушных Десантников,1	503145001
77	143006, Московская область, г. Одинцово, ул.Рябиновая,1,1,1	503245001
78	143007, Московская область, г. Одинцово, ул.Новоспортивная,4,2,3	503245002
79	143080, Московская область, г. Одинцово, Лесной Городок дп, ул. Фасадная,2,1,10	503245003
80	142600, Московская область, г. Орехово-Зуево, ул.Кооперативная,12	503445001
81	141204, Московская область, г. Пушкино, ул. Тургенева ,5,2	503845001
82	141280, Московская область, г. Пушкино, г. Ивантеевка, ул. Луговая,2	503845002
83	140109, Московская область, г. Раменское, ул. Красноармейская,25а	504045001
84	140180, Московская область, г. Жуковский, ул. Дугина, 17, 3, X	504045002
85	142203, Московская область, г. Серпухов, ул. Советская,55,2	504345001
86	142300, Московская область, г. Чехов, ул.Земская,11,1	504845001

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

87	142802, Московская область, г. Ступино, ул.Куйбышева,5,4	504545001
88	141103, Московская область. Щелково, ул.Чкаловская,3	505045003
89	142110, Московская область, г. Подольск, ул. 50 лет ВЛКСМ, 16,1	503645001
90	309502, Белгородская область, г. Старый Оскол, Королева мкр.,35	312845001
91	399770, Липецкая область г. Елец, ул.Советская,64	482145002
92	141407, Московская область, г. Химки, ул.Лавочкина,25,004	504745001
93	153013, г. Иваново, ул.Куконковых,112	370245001
94	214000, г. Смоленск, ул.Тухачевского,4	673245001
95	295047, Крым Республика, г. Симферополь, ул. Героев Сталинграда,8/3	910245002
96	248030, г. Калуга, ул.Труда,4,1,117	402845002
97	302001, Орловская область, г. Орёл, ул. Комсомольская,61	575245001
98	390044, г. Рязань, Народный б-р,9	622945001
99	390005, г. Рязань, ул.Дзержинского,73	623445001
100	392000, г. Тамбов, ул.Октябрьская,8	682945001
101	119270, г.Москва, ул. Хамовнический Вал,14	770431001
102	115068, г. Москва, ул. Велозаводская, 2, 3	772545001
103	600005, Владимирская область, г. Владимир, ул.Горького73	332845001
104	142003,Московская область, г. Домодедово, ул. Лунная (Западный мкр.),23,1	500945001

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

- Образованы новые подразделения по адресу:
295047, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Героев Сталинграда, 8/3, 5 этаж, КПП 910245002.

- Ликвидированы следующие подразделения:
117519, Москва г, ул. Красного Маяка, 1, 1, 109, КПП 72645001
150030, Ярославль г. Суздальское ш., 22, КПП 760445002
394030, Воронежская обл., Воронеж г., Плехановская ул., 45, IV, КПП 366545001
394018, Воронеж г., ул. Пушкинская.,18, пом. VII. КПП 366545002
394068, Воронеж г., Жилой массив Олимпийский мкр.,12, XV, КПП 366645001

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является медицинская деятельность. Компания выполняет все виды лабораторных исследований — от клинического анализа крови до передовых генетических тестов, оказывает широкий спектр медицинских услуг.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии №Л041-01162-50/00369631. Срок действия лицензия - бессрочно. Интернет-сайт единого реестра лицензий: <https://roszdravnadzor.gov.ru/services/licenses>.

Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Генеральный директор Общества – Газиев Рудем Ризванович

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является ООО «Аудит Групп» ИНН 7726291521. Сумма вознаграждения за аудит составила 819 тыс. руб.

4. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

- 670 человек в 2024 году;
- 761 человек в 2023 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

5. 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-01/466.

6. Допущение непрерывности деятельности

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

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Швейцарский франк	1 CHF за 112.9774 RUB	1 CHF за 106.7591 RUB
Юань	1 CNY за 13.4272 RUB	1 CNY за 12.5762 RUB
Тенге	100 KZT за 19.4860 RUB	100 KZT за 19.7708 RUB
Сомони	10 TJS за 93.0026 RUB	10 TJS за 81.8712 RUB
Сом	10 KGS за 11.6874 RUB	10 KGS за 10.0677 RUB
Узбекский сум	10 000UZS за 78.6965 RUB	10 000UZS за 72.6882 RUB
Евро	1 EUR за 106,1028 RUB	1 EUR за 99.1919 RUB
Доллар США	1 USD за 101.6797 RUB	1 USD за 89.6883 RUB

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих доходов и расходов.

8. 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.

9. Нематериальные активы

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

Общество не установило по нематериальным активам стоимостной лимит стоимости за единицу.

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.

Результаты изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражены альтернативным способом, и раскрыты в Пояснении в пункте 27.

10. 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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 360

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.

11. 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:

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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.

12. 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.

13. 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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.

14. 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).

15. 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».

16. 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.

Общество не создает резерв по сомнительной задолженности в отношении займов, выданным дочерним обществам. Займы предоставляются в рамках единой групповой стратегии и направлены на развитие бизнеса дочерних обществ. Возможность возврата займов контролируется Обществом и такие задолженности не имеют признаков сомнительного долга.

17. 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:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- 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.

18. 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 «ПКО ИНВЕСТ» и Газиев Р.Р.

19. 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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 займодавцу (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%.

20. 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.

21. Налогообложение

В соответствии с пунктом 3 статьи 284.1 Налогового Кодекса РФ Общество с 2020 года применяет ставку налога на прибыль в размере 0 процентов.

22. 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;
- ✓ доходы от оказания медицинских услуг;
- ✓ прочие доходы.

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

- 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.

23. Признание расходов

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует расходы на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на основную производственную деятельность. Они включают затраты труда и средств производства, направленные непосредственно на оказание услуг. Расходы в сфере производства подлежат учету на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Коммерческие расходы»

Основное производство – отражаются затраты по основной деятельности, для выполнения которой учреждено Общество.

Управленческие расходы - затраты, связанные с общим управлением хозяйственной деятельностью Общества, ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы»

Коммерческие расходы - затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг. Ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

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;

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

- 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.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления документов или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (без НДС). Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом (без НДС).

24. Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу с отчетности за 2024 год нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется без пересчета сравнительных показателей, в соответствии с порядком, указанным в п. 53 ФСБУ 14/2022

Согласно ФСБУ 14/2022 в межотчетный период:

1. В бухгалтерском учете списана первоначальная стоимость и амортизация самостоятельно созданных товарных знаков на счет 84.02 («Убыток, подлежащий покрытию»). Контроль товарных знаков ведется в управленческом учете.

тыс.руб.

Группа активов, не являющихся НМА при переходе на ФСБУ 14	Первоначальная стоимость НМА	Накопленная амортизации НМА	Остаточная стоимость НМА,
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1 718	694	1 024
Исключительное авторское право			

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

на программы для ЭВМ, базы данных	30	20	10
Товарный знак	71	-	71
Итого	1 819	714	1 105

2. В бухгалтерском учете результаты интеллектуальной деятельности, в том числе лицензионное ПО со сроком действия более 1 года списаны со сч.97 и переквалифицированы в НМА по имеющейся балансовой стоимости.

тыс. руб.

Группа РБП, переведенное в НМА при переходе на ФСБУ 14	Балансовая стоимость
Лицензии	6 010
Программы для ЭВМ, базы данных	9 865
Итого	15 875

тыс. руб.

Группа РБП, переведенное в незаконченные операции по приобретению НМА при переходе на ФСБУ 14	Балансовая стоимость
Программы для ЭВМ, базы данных	692

25. 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	14 761 934	12 662 636	12 662 636	5%	633 132
Расходы	Отчет о ФР стр.2120, 2210, 2220, 2330, 2350	11 659 861	10 414 844	10 414 844	5%	520 742
Чистая прибыль	Отчет о ФР стр.2400	3 102 124	1 936 082	1 936 082	5%	96 804
Активы	ф.1 стр.1600	12 674 238	17 688 487	15 181 363	5%	759 068
Обязательства	ф.1 стр.1400, 1500	1 044 794	4 222 961	2 633 878	5%	131 693
Капитал	ф.1 стр.1300	11 629 444	13 465 526	12 547 485	5%	627 374
Итого	X	X	X	X	X	2 768 814

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Общество оценивает существенность на уровне индивидуальной бухгалтерской отчетности Общества (индивидуальная существенность);

Событие признается существенным, если ее значение превышает 5 процента от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности. Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности, в стоимостной (денежной) оценке.

Базовыми показателями, на основании которых рассчитывается уровень существенности являются:

- доходы периода;
- расходы периода;
- чистая прибыль (из отчета о финансовых результатах);
- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал.

26. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 254	15 462	16 716
Прочие внеоборотные активы	1190	60 215	(16 567)	43 648
Итого по разделу I	1100	1 954 904	(1 105)	1 953 799
БАЛАНС	1600	17 688 487	(1 105)	17 687 383
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 043 500	(1 105)	13 042 395
Итого по разделу III	1300	13 465 526	(1 105)	13 364 421
БАЛАНС	1700	17 688 487	(1 105)	17 687 383

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

27. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начисленная амортизация	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы-всего	2024	17 662	(1 638)	310 631	-	-	(4 877)	-	-	-	328 293	(6 515)
	Межотчетный период	3 535	(2 352)	15 875	(1 748)	714	-	-	-	-	17 662	(1 638)
	2023	3 344	(2 459)	602	(411)	408	(301)	-	-	-	3 535	(2 352)
в том числе: Программы для ЭВМ, базы данных	2024	17 662	(1 638)	306 685	-	-	(4 721)	-	-	-	324 347	(6 359)
	Межотчетный период	1 787	(1 638)	15 875	-	-	-	-	-	-	17 662	(1 638)
	2023	1 787	(1 459)	-	-	-	(179)	-	-	-	1 787	(1 638)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Межотчетный период	1 718	(694)	-	(1 718)	694	-	-	-	-	-	-
	2023	1 143	(599)	602	(27)	24	(119)	-	-	-	1 718	(694)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Межотчетный период	30	(20)	-	(30)	20	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начисленная амортизация	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
	2023	414	(401)	-	(384)	384	(3)	-	-	-	30	(20)
Лицензии на ПО/ на вид деятельности	2024	-	-	3 946	-	-	(156)	-	-	-	3 946	(156)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за
 2024 год

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	списано затрат	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец года
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
в том числе:	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	2024	692	21 083	-	(16 775)	5 000
	Межотчетный период	71	692	(71)	-	692
	2023	64	659	(50)	(602)	71
в том числе:						
Товарный Знак	2024	-	-	-	-	-
	Межотчетный период	71	-	(71)	-	-
	2023	64	659	(50)	(602)	71
Программы для ЭВМ, базы данных	2024	692	17 382	-	(13 074)	5 000
	Межотчетный период	-	692	-	-	692
	2023	-	-	-	-	-
Лицензии на ПО/ на вид деятельности	2024	-	3 701	-	(3 701)	-
	2023	-	-	-	-	-

При переходе на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период не отражены в составе НМА следующие активы, информацию о которых Общество считает существенной:

№ п/п	НМА	Характер ошибки (в соответствии с п. 2 ПБУ 22/2010)	Сумма, тыс. рублей	Комментарии
1	Программы для ЭВМ, базы данных / Интернет-сайт с доменным именем Gemotest.ru.	Не отражено при переходе на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период. Ошибка не существенная	292 300	В связи с отсутствием информации о затратах, понесенных на создание сайта, (невозможность восстановления информации из-за истечения срока хранения первичных учетных документов, журналов и баз данных учета – п. 292 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утв. Приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 N 236) Общество отразило актив по оценённой стоимости

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

№ п/п	НМА	Характер ошибки (в соответствии с п. 2 ПБУ 22/2010)	Сумма, тыс. рублей	Комментарии
2	Программы для ЭВМ, базы данных / Право на программный продукт "Медтера.Телемедицина" срок до 01.08.2044	переходе на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период. Ошибка не существенная	1 311	
3	Лицензии/ Лицензия на медицинскую деятельность Л041-01162-50/00369631 от 08.12.2020	переходе на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период. Ошибка не существенная	245	
Итого			293 856	

Исправление ошибок произведено в отчетном году. Ошибки незначительные (сумма ошибки ниже уровня существенности по показателям Активы и Капитал) и отражены в составе прочих доходов отчетного года.

Нематериальные активы, по которым амортизация не начисляется

№ п/п	НМА	Комментарии
1	Интернет-сайт с доменным именем Gemotest.ru.	по состоянию на 31.12.2024 Общество не может надежно определить срок полезного использования.
2	Лицензия на медицинскую деятельность Л041-01162-50/00369631 от 08.12.2020	

По состоянию на «31» декабря 2024г признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

28. Основные средства

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Корректировка стоимости	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	2024	2 920 509	(1 379 592)	148 057	18 495	(104 891)	49 627	(299 076)	2 982 170	(1 629 041)
	2023	2 774 235	(1 149 452)	349 423	249	(203 398)	151 046	(381 186)	2 920 509	(1 379 592)
в том числе										
Другие виды основных средств	2024	106 460	(47 298)	2 693	-	(128)	128	(16 699)	109 025	(63 869)
	2023	85 324	(31 554)	23 957	-	(2 821)	1 961	(17 705)	106 460	(47 298)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	1 424 863	(999 887)	47 233	-	(4 109)	1 922	(161 015)	1 467 987	(1 158 980)
	2023	1 450 828	(869 816)	78 124	-	(104 089)	99 982	(230 053)	1 424 863	(999 887)
Офисное оборудование	2024	52 002	(23 911)	357	-	(132)	130	(4 025)	52 227	(27 806)
	2023	47 147	(21 211)	8 664	-	(3 809)	3 551	(6 251)	52 002	(23 911)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	3 543	(2 223)	134	-	-	-	(360)	3 677	(2 583)
	2023	3 543	(1 778)	-	-	-	-	(445)	3 543	(2 223)
Здания	2024	477 604	(124 338)	432	-	-	-	(21 860)	478 036	(146 198)
	2023	312 318	(109 105)	165 286	-	-	-	(15 233)	477 604	(124 338)
Земельные участки	2024	378 737	-	-	-	-	-	-	378 737	-
	2023	378 737	-	-	-	-	-	-	378 737	-
Транспортные средства	2024	135 192	(47 506)	-	-	(50 910)	17 122	(1 822)	84 282	(32 206)
	2023	153 113	(42 323)	19 975	-	(37 896)	13 874	(19 057)	135 192	(47 506)
Право пользования активом /Арендованные основные средства	2024	342 108	(134 429)	97 208	18 495	(49 612)	30 325	(93 295)	408 199	(197 399)
	2023	343 225	(73 665)	53 417	249	(54 783)	31 678	(92 442)	342 108	(134 429)

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации, на 31.12.2024 составляет 378 737 тыс. руб., а именно – земельный участок в г. Дзержинский и земельный участок г. Москва, пос. Сосенское

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Отнесено на затраты за период	Списано/переведено в состав других активов	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2024	88 619	190 998	(50 221)	(148 057)	81 339
	2023	284 173	297 976	(144 107)	(349 423)	88 619
Другие виды основных средств	2024	174	2 627	(108)	(2 693)	-
	2023	6 391	17 740	-	(23 957)	174
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	72 833	90 240	(50 113)	(47 233)	65 727
	2023	100 746	194 318	(144 107)	(78 124)	72 833
Офисное оборудование	2024	-	357	-	(357)	-
	2023	-	8 664	-	(8 664)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	-	134	-	(134)	-
	2023	-	-	-	-	-
Здания	2024	15 612	432	-	(432)	15 612
	2023	171 561	9 337	-	(165 286)	15 612
Транспортные средства	2024	-	-	-	-	-
	2023	5 475	14 500	-	(19 975)	-
Право пользования активом /Арендованные основные средства	2024	-	97 208	-	(97 208)	-
	2023	-	53 417	-	(53 417)	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	2 729	185 582
в том числе:		
Здания	432	165 286
Другие виды основных средств	2 297	15 434
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	4 862

Наличие и движение арендованных основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
2024 год				
Всего	1 200 382	679 561	(674 295)	1 205 648

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
2024 год				
в том числе				
Здания	62 039	55	(39 979)	22 115
Сооружения и передаточные устройства	55 667	-	(25 337)	30 330
Машины и оборудование	1 080 417	679 506	(608 979)	1 150 944
Транспортные средства	902	-	-	902
Земельные участки и объекты природопользования	1 018	-	-	1 018
Другие основные средства	339	-	-	339
2023 год				
Всего	1 071 001	450 287	(320 906)	1 200 382
в том числе				
Здания	74 438	4 228	(16 627)	62 039
Сооружения и передаточные устройства	75 860	-	(20 193)	55 667
Машины и оборудование	919 346	444 139	(283 068)	1 080 417
Транспортные средства	-	902	-	902
Земельные участки и объекты природопользования	1 018	1 018	(1 018)	1 018
Другие основные средства	339	-	-	339

Перечень условий при формировании ППА

тыс. руб.

Перечень условий при формировании ППА	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Оказание медицинских услуг	Оказание медицинских услуг
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам на отчетную дату	26 725	22 812
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Нет	Нет
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Нет	Нет
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Да	Да
Потенциальные денежные потоки (расходы), обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	Нет	Нет
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Нет	Нет
Иная важная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств	Нет	Нет

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Основные средства, переданные в аренду

Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства:

тыс. руб.			
Наименование	в 2024 году	в 2023 году	в 2022 году
Остаточная стоимость в оценке на дату передачи переданных основных средств	2 021	1 768	2 624

Основные средства с ограничением права собственности

Общество для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам передало основные средства в залог в следующей оценке:

тыс. руб.			
Наименование (по группам основных средств)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Здания			
Залоговая стоимость	233 906	155 999	-
Балансовая стоимость на отчетную дату	331 838	130 894	-
Земельные участки и объекты природопользования			
Залоговая стоимость	397 163	-	-
Балансовая стоимость на отчетную дату	379 332	-	-

29. Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2024 года Общество провело проверку на обесценение активов согласно положениям МСФО 36 «Обесценение активов».

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года обесценение отсутствует.

Для целей теста на обесценение Общество было признано в качестве одной единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Возмещаемая сумма ЕГДС определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы. При определении возмещаемой стоимости будущих денежных потоков были использованы следующие основные допущения.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей теста на обесценение:

- период прогнозирования – 5 лет
- ставка дисконтирования - 24%

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

30. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Перво-начальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено)		Резерв под обесценение/восстановление резерва под обесценение	Перевод из/в долгосрочных активов в/из краткосрочные активы	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость	Восстановление резерва по обесценения				
Долгосрчные - всего	2024	290 514	(26 615)	2 233	(133 752)	-	-	302 963	461 958	(26 615)
	2023	293 413	(2 776)	2 426	(5 325)	3	(23 842)	-	290 514	(26 615)
в том числе:										
инвестиции в дочерние Общества	2024	156 762	(26 615)	2 231	-	-	-	-	158 993	(26 615)
	2023	159 661	(2 776)	2 426	(5 325)	3	(23 842)	-	156 762	(26 615)
инвестиции в другие организации	2024	133 752	-	2	(133 752)	-	-	-	2	-
	2023	133 752	-	-	-	-	-	-	133 752	-
Займы выданные	2024	-	-	-	-	-	-	302 963	302 963	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные-всего	2024	471 236	(937)	-	(167 336)	-	-	(302 963)	937	(937)
	2023	937	(937)	515 547	(45 248)	-	-	-	471 236	(937)
в том числе:										
Займы выданные	2024	470 299	-	-	(167 336)	-	-	(302 963)	-	-
	2023	-	-	515 547	(45 248)	-	-	-	470 299	-
Коммерческий кредит	2024	937	(937)	-	-	-	-	-	937	(937)
	2023	937	(937)	-	-	-	-	-	937	(937)

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

31. Прочие внеоборотные активы

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	Межотчетный период	Сальдо на 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	58 168	43 648	60 215
Лицензии на программное обеспечение со сроком действия свыше 12 месяцев	41 871	26 981	43 548
Малоценные основные средства	16 297	16 667	16 667

Движение малоценных основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало года	Изменения за период		Сальдо на конец периода
			Поступило	Списано в производство/переведено в состав других активов	
Малоценные основные средства - всего	2024	16 667	19 126	(19 496)	16 297
	2023	25 064	33 035	(41 432)	16 667
в том числе					
Компьютерная техника	2024	2 743	8 931	(8 334)	3 340
	2023	6 131	11 258	(14 646)	2 743
Мебель	2024	5 461	2 590	(3 154)	4 897
	2023	5 745	5 989	(6 273)	5 461
Оборудование	2024	3 896	2 352	(2 738)	3 510
	2023	6 967	12 370	(15 441)	3 896
Оборудование медицинское	2024	3 538	4 968	(4 954)	3 552
	2023	5 120	3 377	(4 959)	3 538
Прочие малоценные основные средства	2024	1 029	285	(316)	998
	2023	1 101	41	(113)	1 029

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

32. Запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало года		Изменения за период				Сальдо на конец года	
		Стоимость	Резерв под обесценение стоимости запасов	Поступило	Списано в производство/переведено в состав других активов	Восстановление резерва под обесценение стоимости запасов	Резерв под обесценение стоимости запасов	Стоимость	Резерв под обесценение стоимости запасов
Материалы	2024	991 537	(13 511)	2 947 424	(3 116 399)	7 227	(15 389)	822 562	(21 673)
- всего	2023	878 240	(6 958)	7 512 240	(7 398 944)	5 760	(12 313)	991 536	(13 511)
в том числе									
Сырье и материалы	2024	929 168	(13 060)	2 867 915	(3 014 911)	6 980	(14 541)	782 172	(20 621)
	2023	793 586	(6 475)	7 274 483	(7 138 902)	5 453	(12 038)	929 167	(13 060)
Топливо	2024	38	-	899	(827)	-	-	110	-
	2023	42	-	1 464	(1 468)	-	-	38	-
Тара и тарные материалы	2024	1 950	(2)	6 985	(8 673)	-	-	262	(2)
	2023	2 887	-	12 928	(13 865)	-	(2)	1 950	(2)
Запасные части	2024	1 578	(35)	15 226	(13 980)	35	(212)	2 824	(212)
	2023	681	-	14 737	(13 840)	-	(35)	1 578	(35)
Прочие материалы	2024	49 360	(323)	46 681	(63 585)	207	(558)	32 456	(674)
	2023	71 091	(483)	154 555	(176 286)	307	(147)	49 360	(323)
Строительные материалы	2024	794	(51)	2 549	(2 449)	4	(78)	894	(125)
	2023	469	-	4 317	(3 992)	-	(51)	794	(51)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2024	1 107	(36)	90	(145)	1	-	1 052	(35)
	2023	1 324	-	2 101	(2 318)	-	(36)	1 107	(36)
Специальная оснастка и специальная одежда на складе / в эксплуатации	2024	7 522	(4)	7 070	(11 829)	-	-	2 763	(4)
	2023	7 958	-	47 635	(48 071)	-	(4)	7 522	(4)
Товары	2024	20	-	9	-	-	-	29	-
	2023	202	-	20	(202)	-	-	20	-

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

33. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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.

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость, в том числе:	90 757	102 342
НДС при приобретении основных средств	609	800
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	75 097	88 330
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	3 920	2 335
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	11 131	10 877

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

34. Дебиторская задолженность

В таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности» данные раскрываются без исключения (сворачивания) дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		восстановление резерва	перевод из/в долго- в/из краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	8 353 017	-	6 112 383	-	(6 338 508)	-	-	(5 410 817)	2 716 075	-
	2023	3 708 501	-	6 992 148	-	(2 347 632)	-	-	-	8 353 017	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	2024	8 353 017	-	6 112 383	-	(6 338 508)	-	-	(5 410 817)	2 716 075	-
	2023	3 708 501	-	6 992 148	-	(2 347 632)	-	-	-	8 353 017	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	5 613 088	(85 555)	22 755 252	250	(19 964 493)	(336)	8 724	5 410 817	13 814 578	(76 831)
	2023	5 194 919	(81 163)	16 898 380	3 089	(16 482 967)	(333)	(4 392)	-	5 613 088	(85 555)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	2 199 531	(76 071)	13 454 662	169	(12 560 539)	-	7 908	-	3 093 823	(68 163)
	2023	1 641 975	(68 751)	11 043 866	138	(10 486 435)	(13)	(7 320)	-	2 199 531	(76 071)
Авансы выданные	2024	353 958	(8 793)	1 582 232	-	(1 646 003)	(336)	747	-	289 851	(8 046)

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		восстановление резерва	перевод из/в долго- в/из краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
	2023	567 692	(11 578)	1 608 896	-	(1 822 454)	(176)	2 785	-	353 958	(8 793)
Прочая	2024	3 059 599	(691)	7 718 358	81	(5 757 951)	-	69	5 410 817	10 430 904	(622)
	2023	2 985 252	(834)	4 245 618	2 951	(4 174 078)	(144)	143	-	3 059 599	(691)
	2024	13 966 105	(85 555)	28 867 635	250	(26 303 001)	(336)	8 724	-	16 530 653	(76 831)
Итого	2023	8 903 420	(81 163)	23 890 528	3 089	(18 830 599)	(333)	(4 392)	-	13 966 105	(85 555)

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражается задолженность по займам выданным дочерним обществам, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев

В составе дебиторской задолженности отражено сальдо единого налогового счета в сумме 3 215 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Расшифровка дебиторской задолженности Общества

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность, в том числе:	16 453 822	13 880 550
расчеты с покупателями и заказчиками*	3 093 616	2 199 326
расчеты с прочими покупателями и заказчиками*	207	205
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по авансам выданным*	289 851	353 958
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по платежам в бюджет, в том числе:	4 351	318 224
по единому налоговому счету	4 268	6 511
по прочим налогам и сборам**	83	3
по обеспечительному платежу по налогу на сверхприбыль	-	311 710
*сальдо развернуто по субконто: виды платежей в бюджет (фонды)		
по платежам в государственные внебюджетные фонды, в том числе:	222	-
по взносам на социальное страхование	222	-
по расчетам с подотчетными лицами	11 551	116
по расчетам с персоналом по прочим операциям	334	333
по прочим дебиторам, в том числе:	13 130 521	11 093 943
по имущественному страхованию*	153	440
расчеты по претензиям	1 970	2 212
расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*	741 717	708 765
расчеты с разными дебиторами и кредиторами*	2 681 052	543 734
беспроцентные займы, выданные дочерним компаниям	9 704 941	9 838 390
расчеты с персоналом по договорам ГПХ	677	391
расчеты по исполнительным документам работников	11	11
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
резервы по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	(68 163)	(76 071)
резервы по сомнительным долгам поставщиков	(8 046)	(8 793)
резервы по прочей сомнительной задолженности	(622)	(691)

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	76 831	-	85 555	-	81 163	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	68 163	-	76 071	-	68 751	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	8 046	-	8 793	-	11 578	-
прочая	622	-	691	-	834	-

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

35. Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже

тыс. руб.		
Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства	230 730	267 083
в том числе:		
на расчетных счетах, в рублях	227 933	250 999
денежные средства на валютных счетах, EUR	51	6 552
денежные средства на валютных счетах, USD	85	75
переводы в пути	219	2 370
денежные средства в кассе организации	2 442	7 087

Денежные средства в разрезе банков

тыс. руб.		
Банк	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО "АЛЬФА-БАНК"	2 460	89
АО "Райффайзенбанк"	256	271
АО "ТБанк"	811	1 372
АО ЮниКредит Банк	69	6 624
Банк ГПБ (АО)	309	311
ООО КБ "РОСТФИНАНС"	6	3
ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	32	15
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	11	3
ПАО Сбербанк	4 527	8 952
УФК по Кабардино-Балкарской Республике	423	-
ф-л "Невский" ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	-	11
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	219 165	239 582
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	-	393
Итого	228 069	257 626

Расшифровка денежных потоков от текущих операций (строка 4119, 4129, 4319 и 4329 Отчета о движении денежных средств)

тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие поступления (строка 4119)	25 712	20 298
в том числе:		
Поступления страховых депозитов, возвраты излишне перечисленных сумм от контрагентов	10 067	6 417
Доход от перепродажи ТМЦ	2 964	456
Штрафы, добровольное возмещение ущерба	10 938	7 800
Доходы от сдачи в аренду и субаренду имущества	1 743	5 625
Прочие платежи (строка 4129)	(1 172 643)	(898 759)
в том числе:		
НДС свернуто	(320 147)	(365 579)
Расходы маркетинговые, представительские	(157 341)	(275 089)
Возврат аванса покупателю	(2 361)	(2 402)
Оплата по агентским договорам (в т.ч. со сторонними мед. работниками), франчайзинг	(568 099)	(155 061)
РКО, инкассация	(27 757)	(32 190)
Расходы на оплату лицензий, разрешительная документация	(2 124)	(1 682)
Прочие налоги, сборы, штрафы	(23 109)	(15 998)
Прочее	(71 705)	(50 758)
Прочие поступление (строка 4319)	250	38

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
в том числе:		
Поступление от выданных займов	246	7
Поступление процентов от выданных займов (депозитов)	4	31
Прочие платежи (строка 4329) в том числе:	(142 193)	102 606
в том числе:		
Аренда ППА (основной долг)	(72 065)	(87 699)
Расходы по привлечению и обслуживанию кредитов и займов	(70 128)	(14 907)

Информация о возможности привлечения дополнительных денежных средства по состоянию на 31.12.2024

Кредитор	Лимит кредита/ кредитной линии/лимит овердрафта	Невыбранная сумма кредита/овердрафта/кредитной линии по состоянию на 31.12.2024	тыс. руб. Дата прекращения действия договора
СОВКОМБАНК ПАО, в том числе:			
Кредитный договор № 4852/КС1-НКЛ/24 от 01.02.2023 об открытии невозобновляемой кредитной линии	350 000	39 700	01.06.2029
Итого	350 000	39 700	-

36. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов Общества

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прочие оборотные активы, в том числе:	29 032	35 284
программное обеспечение со сроком использования менее 12 месяцев	28 145	35 284
недостачи и потери от порчи ценностей	718	-
НДС, уплаченный налоговым агентом	169	-

37. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила

Наименование капитала	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вклад участника в имущество Общества	12 500	12 500	12 500

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2024 года величина уставного капитала не менялась.

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала Общество включает

Наименование капитала	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вклад участника в имущество Общества	409 526	409 526	409 526

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Дивиденды

Согласно Решению участников по итогам работы Общества за 9 месяцев 2024 был начислен доход, подлежащий выплате участникам в размере 50 000 тыс. рублей

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма невыплаченных дивидендов в размере 16 500 тыс. рублей отражена в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

38. Заемные средства

Задолженность по заемным средствам в разрезе кредиторов и сроков погашения представлена ниже

тыс. руб.

Кредитор	Период	Сальдо на начало периода	Сумма полученных кредитов	Сумма погашенных кредитов	Перевоз из долго- в краткосрочные кредиты	Сальдо на конец периода
Долгосрочные заемные средства	2024	2 435 000	310 300	-	(485 000)	2 260 300
	2023	-	2 435 000	-	-	2 435 000
в том числе:						
СОВКОМБАНК ПАО	2024	2 435 000	310 300	-	(485 000)	2 260 300
	2023	-	2 435 000	-	-	2 435 000
Краткосрочные заемные средства	2024	-	-	-	485 000	485 000
	2023	-	-	-	-	-
в том числе:						
СОВКОМБАНК ПАО	2024	-	-	-	485 000	485 000
	2023	-	-	-	-	-
Итого						
	2024	2 435 000	310 300	-	-	2 745 300
	2023	-	2 435 000	-	-	2 435 000

Проценты к уплате по полученным кредитам и займам

тыс. руб.

Кредитор	Период	Сальдо на начало периода года	Сумма начисленных процентов	Сумма уплаченных процентов	Сальдо на конец периода
СОВКОМБАНК ПАО	2024	36 024	482 914	(464 745)	54 193
	2023	-	179 625	(143 601)	36 024
Итого краткосрочные заемные средства	2024	36 024	482 914	(464 745)	54 193
	2023	-	179 625	(143 601)	36 024

Информация о сроках погашения кредитов

тыс. руб.

Кредитор	Сумма непогашенной задолженности на 31.12.2024	Срок погашения
СОВКОМБАНК ПАО, в том числе		
Кредитный договор № 237/Кс-РКЛ/23 от 01.02.2023 об открытии и возобновляемой кредитной линии	90 000	31.01.2025
	65 000	30.04.2025
	135 000	31.07.2025

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Кредитор	Сумма непогашенной задолженности на 31.12.2024	Срок погашения
	70 000	31.10.2025
	115 000	30.01.2026
	80 000	30.04.2026
	175 000	31.07.2026
	95 000	30.10.2026
	150 000	29.01.2027
	105 000	30.04.2027
	230 000	30.07.2027
	125 000	29.10.2028
Кредитный договор № 3089/Кс-РКЛ/23 от 27.07.2023 об открытии не возобновляемой кредитной линии	20 000	31.03.2025
	30 000	30.06.2025
	30 000	30.09.2025
	45 000	31.12.2025
	85 000	31.03.2026
	45 000	30.06.2026
	60 000	30.09.2026
	65 000	31.12.2026
	110 000	31.03.2027
	60 000	30.06.2027
	70 000	30.09.2027
	100 000	31.12.2027
	145 000	31.03.2028
	100 000	30.06.2028
	35 000	26.07.2028
Кредитный договор № 4852/КС1-НКЛ/24 от 01.02.2023 об открытии невозобновляемой кредитной линии	20 000	01.06.2026
	15 000	01.09.2026
	20 000	01.12.2026
	25 000	01.03.2027
	25 000	01.06.2027
	25 000	01.09.2027
	30 000	01.12.2027
	30 000	01.03.2028
	30 000	01.06.2028
	30 000	01.09.2028
	30 000	01.12.2028
	30 300	01.03.2029
Итого	2 745 300	

Информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства приведена в пояснении в пункте №35 «Денежные средства».

39. Прочие обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло (погашено)	Сальдо на конец периода
Долгосрочная задолженность по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	2024	131 754	42 084	(44 352)	129 486
	2023	183 990	27 317	(79 553)	131 754

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1550 бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло (погашено)	Сальдо на конец периода
Краткосрочная задолженность по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	2024	71 858	73 916	(62 860)	82 914
	2023	71 300	26 285	(25 727)	71 858

40. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2024	1 159 683	14 805 032	23	(14 265 389)	(3 552)	1 695 797
	2023	715 637	12 313 729	51	(11 863 671)	(6 063)	1 159 683
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	1 057 175	7 276 477	15	(6 761 770)	(3 412)	1 568 485
	2023	597 009	6 306 132	4	(5 844 761)	(1 209)	1 057 175
авансы полученные	2024	23 038	5 771 219	-	(5 767 981)	(22)	26 254
	2023	41 233	3 903 198	-	(3 918 011)	(3 382)	23 038
расчеты по налогам и взносам	2024	31 018	450 247	-	(439 366)	-	41 899
	2023	37 562	618 822	17	(625 383)	-	31 018
прочая	2024	48 452	1 307 089	8	(1 296 272)	(118)	59 159
	2023	39 833	1 485 577	30	(1 475 516)	(1 472)	48 452

Расшифровка кредиторской задолженности Общества

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность в том числе:	1 695 797	1 159 683
поставщикам и подрядчикам*		
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор	1 568 485	1 057 175
по авансам полученным*		
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор	26 254	23 038
по платежам в бюджет, в том числе:	41 899	31 018
по налогу на доходы физических лиц*	253	2 275
по налогу на добавленную стоимость	10 062	1 588

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
по земельному налогу*	977	977
по транспортному налогу*	51	45
по налогу на имущество *	1 903	2 546
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	169	-
по страховым взносам по единому тарифу	28 304	23 439
по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	180	148
*сальдо развернуто по субконто: виды платежей в бюджет (фонды)		
перед персоналом по оплате труда	24 973	22 632
по расчетам с подотчетными лицами	94	95
прочим кредиторам, в том числе:	34 092	25 725
по депонированным суммам	-	18
по расчетам по выплате доходов	16 500	-
расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*	1 017	1 964
расчеты с персоналом по прочим операциям	2	-
расчеты с прочими кредиторами*	2 536	2 090
по исполнительным документам работников	242	218
расчеты с персоналом по договорам ГПХ	13 795	21 435
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		

Задолженность перед бюджетом погашена в I квартале 2025 г. в сроки, установленные нормативными актами РФ.

Показатели, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены с учетом дебетового сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».

41. Оценочные обязательства

Общество признает величину оценочного обязательства:

- по резервам на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды, начисляемые на эти отпуска;
- по налогу на сверхприбыль

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2024	388 642	118 925	(423 317)	84 250
	2023	73 867	429 588	(114 813)	388 642
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	2024	59 840	92 333	(86 613)	65 560
	2023	57 803	91 272	(89 235)	59 840
Резерв отчислений на резерв отпусков	2024	17 092	26 592	(24 994)	18 690
	2023	16 064	26 606	(25 578)	17 092
Налог на сверхприбыль	2024	311 710	-	(311 710)	-
	2023	-	311 710	-	311 710

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

42. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Выручка по договорам, предусматривающим предоставление покупателям (заказчикам) скидки при соблюдении ими определенных условий, отражена в сумме за вычетом скидки.

Обществом не заключались договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
Выручка от реализации, в том числе:	12 814 738	11 959 581
Лабораторная диагностика	12 662 737	11 798 353
Роялти	35 582	31 925
Медицинская диагностика	63 461	75 677
Лицензионные договора	50 068	47 248
Паушальный платеж	2 778	4 804
Прочие доходы	112	1 574

43. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Затраты на производство

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	3 070 493	2 726 767
Расходы на оплату труда	1 098 714	1 053 599
Отчисления на социальные нужды	339 339	348 516
Амортизация	298 929	289 225
Прочие затраты	6 039 945	5 265 372
Итого по элементам	10 847 420	9 683 479
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 847 420	9 683 479

Расшифровка по составу себестоимости, коммерческих и управленческих расходов

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
Материальные расходы (реактивы, реагенты, расходные материалы лаборатории)	2 900 809	2 519 163
Услуги сторонних Лабораторий	994 026	698 860
Услуги транспортных организаций	887 096	836 034
Оплата труда	535 445	481 934
Амортизация	142 755	163 800
Страховые взносы	158 365	144 655
Ремонт и ТО лабораторного и медицинского оборудования, проверка	13 027	11 523
Аренда производственного оборудования, прочие расходы	10 786	9 124
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	5 642 309	4 865 093
Агентское вознаграждение	2 916 754	2 135 902
Расходы на рекламу	2 217	1 068
Вознаграждение врачам	122 797	136 184

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Наименование показателя	2024	2023
Услуги аудиторские, информационные, консультационные, юридические	8 600	22 855
Оплата труда	-	3 982
Страховые взносы	35 538	40 860
Материальные затраты	6 360	365
Оформление точки продаж (вывески монтаж-демонтаж, информационные доски, графики работы)	180	322
Прочие расходы	3 428	29
Расходы на маркетинг	5 333	4 102
Командировочные расходы	-	1 298
Программное обеспечение	633	-
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	3 101 840	2 346 967
Оплата труда	563 269	567 683
Услуги аудиторские, информационные, консультационные, юридические	393 010	449 544
Материальные расходы	163 270	207 238
Страховые взносы	145 436	163 001
Аренда помещений	131 145	154 495
Амортизация ОС, НМА	62 481	125 425
Ремонт и ТО зданий, помещений	15 844	16 646
Расходы на рекламу, маркетинг	178 864	323 785
Услуги городской и междугородней/международной связи, IP-телефония, интернет	73 814	88 884
Программное обеспечение	113 298	138 719
Клининг, прочая чистка/мытьё	5 980	7 914
Ответственное хранение	74 021	70 902
Прочие налоги и сборы	11 823	11 279
Ресурсные и коммунальные расходы	32 343	30 553
Расходы на подбор персонала	19 181	12 237
Охрана, расходы по безопасности	32 145	34 989
Обучение персонала (повышение квалификации, сертификация)	3 996	6 289
Ремонт и ТО транспортных средств	23 411	18 018
Вывоз ТБО, утилизация медотходов	6 583	6 558
Командировочные расходы	2 722	4 475
Охрана труда	4 337	3 905
Ремонт и ТО оборудования	9 378	8 641
Страхование	919	1 269
Аренда оборудования	25 174	14 946
Агентское вознаграждение	357	205
Разрешительная документация	286	638
Административные расходы (офис, лаборатория)	850	733
Прочие расходы	4 151	2 211
Санитарно-эпидемиологические мероприятия (дезинсекция, дератизация, смывы)	264	237
Расходы на конкурсы и тендеры	4 919	-
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	2 103 271	2 471 419

44. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах представлены свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате, всего	78 318	(574 064)	178 007	(202 438)
в том числе:				
проценты к получению (уплате) по займам	78 314	-	177 976	-
проценты к уплате/получению по банковским кредитам, овердрафтам, размещенным депозитам	4	(547 339)	31	(179 626)
проценты по арендному обязательству	-	(26 725)	-	(22 812)
Прочие доходы/расходы, всего	756 340	(574 286)	419 680	(423 559)
в том числе:				
доходы/расходы от продажи основных средств	13 118	-	10 343	-
доходы/расходы от продажи других активов Общества, отличных от денежных средств	413 070	(335 072)	308 404	(235 369)
доходы/расходы от реализации имущественных прав	3	(3)	1 003	(1 003)
доходы от участия в других организациях	-	-	200	-
списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	3 554	(505)	6 078	(426)
курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	(5 811)	-	(12 410)
штрафы, пени и неустойки за нарушение обязательств по договорам к получению	2 160	(2 773)	3 895	(4 097)
прочие внереализационные доходы/расходы	320 263	(147 568)	89 757	(67 559)
прибыль/убыток прошлых лет	4 172	(43 122)	-	(34 937)
РКО, инкассация	-	(27 086)	-	(28 242)
расходы по привлечению и обслуживанию кредитов и займов	-	(7 084)	-	(1 608)
доходы при конвертации валюты	-	(695)	-	(3 721)
изменение резерва по сомнительным долгам	-	(4 567)	-	(10 348)
изменение резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	-	(23 839)

45. Информация, связанная с выданными обеспечениями покупателем

В обеспечение обязательств по контрактам с покупателями (заказчиками) были выданы банковские гарантии:

тыс. руб.

Бенефициар по Гарантии	Сумма обеспечения на 31.12.2024	Сумма обеспечения на 31.12.2023	Сумма обеспечения на 31.12.2022
Бюджетные учреждения здравоохранения	76 966	14 893	48 232

46. Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности и распределение чистой прибыли

Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лаборатория Гемотест» планируется произвести уполномоченными органами управления ООО «Лаборатория Гемотест» (Общим собранием участников) в 1 полугодии 2025 г.

47. 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.

48. Чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

49. 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.

50. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период, не произошло.

51. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели.

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, претерпели переоценку.

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 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.

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.

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.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024, а также на текущую дату в производстве Арбитражного суда находятся следующий дела, ответчиком по которым является Общество:

тыс. руб.

Дело	Предмет иска	Сумма требований	Контрагент	Сторона по делу	Статус		Вероятность исхода	Оценка возможного влияния на фин. деятельность
					На 31.12.2024	На текущую дату		
A40-269777/2022	Об обязанности демонтажа вывески	480	ТСЖ "ЯКОВОАПО СТОЛЬСКИЙ"	Ответчик	На рассмотрении	Рассмотрено	Компенсация судебных издержек в размере 6 тыс. рублей	Отрицательное влияние
33-2525/2024	Взыскание морального вреда и вреда здоровью	472	Иванова Е.В.	Ответчик	Обжалуется	Обжалуется	50%/50%	Ожидается отрицательное влияние
A40-240602/2024-125-1794	О признании постройки самовольной и ее сносе на участке	7 360	Департамент городского имущества города Москвы	Ответчик	На рассмотрении	На рассмотрении	Вероятность вынесения решения в пользу Общества оценивается как высокая	-
			Высший исполнительный орган государственной власти города Москвы- Правительство о Москвы					

52. Информация по связанным сторонам

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Лаборатория Гемотест»

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. – гражданство, должность	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
1	Газиев Рудем Ризванович	РФ, Генеральный директор	Находится под контролем и значительным влиянием физического лица	67%
2	ООО «ПК ИНВЕСТ БА»	РФ, Московская обл, Люберцы г, Котельническая ул, дом 22, этаж/офис 1/11	Находится под контролем и значительным влиянием физического лица	33%

**Перечень субъектов, на которые ООО «Лаборатория Гемотест» оказывает влияние, либо
контролируемых ООО «Лаборатория Гемотест»**

№ п\п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
1	Гемотест КЗ ТОО	Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, Алмалинский р-н, ул. Гоголя, д. 253/1	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
2	ООО «Гемотест Ленинград»	196084, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Московская Застава, ш Митрофаньевское, дом 29, литера Т	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
3	ООО «Гемотест»	295034, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Киевская, д. 19-21	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
4	ООО «Гемотест Сибирь»	630015, Новосибирская Область, г.о. Город Новосибирск, г Новосибирск, ул Промышленная, дом 4А	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
5	Гемотест ТДЖ	Республика Таджикистан, г.Душанбе, район Сино, улица Камонгарон, дом 7.	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
6	ООО «Гемотест УРАЛ»	620041, Свердловская область, г.о. Город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Основинская, строение 10, этаж 7, офис 718	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
7	ООО «Гемотест ЮГ»	344092, Ростовская обл., Ростов-На- Дону г., Космонавтов пр-кт, дом 2, офис 601-605	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
8	ООО «Гемотест Кавказ»	364060, Чеченская Республика, г. Грозный, Ленинский р-н., ул. У.А. Садаева, дом. 1, этаж 1, Лит А, комната 8	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
9	ООО «Гемотест-НН»	603163, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, шоссе Казанское, дом 4, пом 7, этаж 1	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
10	ООО «Гемотест Восток»	690014, Приморский край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, пр-кт Народный, здание 21А	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
12	ОсОО «Гемотест КГ»	Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Армейская д. 150	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
13	ООО «Гемотест Столица»	111394, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Новогиреево, ул Перовская, дом 49/53	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
14	ООО «Гемотест Казань»	428009, Чувашская Республика -	Находится под контролем и	100%

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

№ п\п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
		Чувашия, Чебоксары г, Университетская ул, дом 20, корпус 1, помещение 7	значительным влиянием юридического лица	
15	ООО «Гемотест Иркутск»	664023, Иркутская Область, г.о. Город Иркутск, г Иркутск, ул Пискунова, дом 102, помещение №26	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
16	ООО «Гемотест Тюмень»	625063, Тюменская область, г.о. Город Тюмень, г Тюмень, ул Василия Подшибякина, дом 12, помещение 12	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
17	ООО «Диамед»	140000, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул Смирновская, дом 2	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
18	ООО «Эссенс М»	140000, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул Смирновская, дом 2	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
19	ООО «Гемотест Красноярск»	660043, Красноярский край, г Красноярск, ул Чернышевского, д. 116, помещ. 232, ком. 3-16	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
20	ООО «Гемотест Самара»	443011, Самарская Область, г.о. Самара, вн.р-н Октябрьский, г Самара, ул Советской Армии, дом 216, этаж/комнаты 1/51,52,53,54,55	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
21	ООО «Гемотест Уфа»	450005, Башкортостан респ., Уфа г., Ветошникова ул., дом 131, этаж 1, помещение 15-22	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
22	Самира Сервис ЧДММ	Республика Таджикистан, г. Душанбе, р. Исмоили Сомони, ул. Мирзо Турсунзаде 45/1	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	75,5%
23	ООО «Гемотест Информационные Технологии»	140090 Московская область, г. Дзержинский, ул. Дзержинская, д. 7Б, каб. 29	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	25%
24	ООО «Гемо-ТЭС»	140090 Московская область, г. Дзержинский, ул. Дзержинская, д. 7Б, каб. 27	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	25%
25	ООО «МЕДИЦИНСКИЕ КОММУНИКАЦИИ»	140000, Московская обл, Люберцы г, Смирновская ул, дом 2, литера А, этаж 2, помещение 2	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	25%
26	ООО «УК «ГЕМОТЕСТ»	140090, Московская обл, Дзержинский г, Дзержинская ул, дом № 7, корпус Б	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	25%
27	ООО «Рapidус Лаб»	123112, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, этаж 29, ком./офис 30А/4	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	25%
28	ООО «КДЛ»	108814, Москва г., Калужское Шоссе 24-Й (п Сосенское) км, домовладение 1, строение 1, помещение XVII, этаж 10, комната 8	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	25%
29	ООО Гемотест Персонал»	108814, Г.Москва, вн.тер. г. Поселение Сосенское, км Калужское Шоссе 24-Й (п Сосенское), дом 1, строение 1, пом/этаж/комната XVII/10/43	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	25%
30	ООО «Мед ИТ»	390013, Рязанская обл., Рязань г.,	Находится под контролем и	25%

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
		Вокзальная ул., дом 41, офис ПОМЕЩЕНИЕ/ОФИС Н 9/44	значительным влиянием юридического лица	
31	ООО «Гемотест ЦФО»	170001, Тверская область, г.о. Город Тверь, г Тверь, тер Двор Пролетарки, дом 7	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
32	ООО «ЦВМТ Мамыри»	108814, город Москва, вн.тер. г. Поселение Сосенское, ш Калужское 21-Й Км, дом 3В, строение 1, этаж 2, кабинет 1	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
33	ИНОСТРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ООО "LAB GEMOTEST RU"	ГОРОД ТАШКЕНТ, ШАЙХАНТАХУРСКИЙ РАЙОН, ЛАБЗАК МФЙ, ЛАБЗАК КУЧАСИ, 64АУЙ	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций с НДС	
			2024	2023
ООО «Лаборатория-Гемотест»	Гагиев Рудем Ризванович	Начисление дивидендов	33 500	67 000
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ПК ИНВЕСТ БА»	Начисление дивидендов	16 500	33 000
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ПК ИНВЕСТ БА»	Выдача займа	210 528	123 121

Операции со связанными сторонами, которые контролируются или на деятельность которых оказывает влияние ООО «Лаборатория Гемотест»

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций с НДС	
			2024	2023
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемо-ТЭС»	Выдача займа	31	8
ООО «Гемо-ТЭС»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Продажа ТМЦ	1	-
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО "Гемотест Восток"	Выдача займа	305 633	312 555
		Аренда оборудования	22	3
		Продажа ТМЦ	12 305	6 080
		Оказание медицинских услуг	60 889	38 769
		Договор коммерческой концессии	432	247
		Соглашение по исполнению сделки	-	21
		Расчеты по претензии	7	4
ООО "Гемотест Восток"	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	9 537	2 921
		Услуги ответственного хранения	1 355	725
		Закупка ТМЦ	359	560
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест	Договор коммерческой	396	274

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

	Иркутск»	концессии		
		Продажа ТМЦ	135	18
		Выдача займа	125 452	42 842
		Договор аренды	120	120
		Оказание медицинских услуг	100 042	48 247
		Соглашение по исполнению сделки	-	54
		Расчеты по претензии	1	2
ООО «Гемотест Иркутск»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	2 200	5 351
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест Информационные Технологии»	Аренда помещений	120	120
		Выдача займа	508 828	227 958
		Продажа ТМЦ	68	18
ООО «Гемотест Информационные Технологии»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Предоставление прав доступа к ИС	36 287	28 878
		Закупка ТМЦ	3 085	15 338
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест Кавказ»	Выдача займа	322 658	268 885
		Оказание медицинских услуг	74 179	74 431
		Продажа ТМЦ	22 722	25 725
		Оказание услуг казначейства	-	118
		Сдача в аренду имущества	132	123
		Договор коммерческой концессии	610	498
		Соглашение по исполнению сделки	-	915
		Соглашение о замене сторон	102	-
		Расчеты по претензии	2	5
ООО «Гемотест Кавказ»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	50 953	49 880
		Услуги ответственного хранения	1 503	1 510
		Закупка ТМЦ	3 593	1 844
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ГЕМОТЕСТ КАЗАНЬ»	Договор займа	166 093	107 096
		Договор коммерческой концессии	333	237
		Продажа ТМЦ	8 332	10 624
		Договор аренды	128	63
		Оказание медицинских услуг	45 034	38 806
		Расчеты по претензии	-	65
		Оказание медицинских услуг	13 325	5 276
ООО «ГЕМОТЕСТ КАЗАНЬ»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Закупка ТМЦ	934	236
ООО «Лаборатория Гемотест»	ТОО «Гемотест КЗ»	Договор аренды	12	12
		Оказание медицинских услуг	28 355	10 800
		Выдача займа	696 800	343 300
		Продажа ТМЦ	4 607	4 502
ТОО «Гемотест КЗ»	ООО «Лаборатория Гемотест»	Закупка ТМЦ	133 048	185 936
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест Красноярск»	Договор коммерческой концессии	355	259
		Выдача займа	171 271	97 183
		Оказание медицинских услуг	42 625	41 183

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

		Договор аренды	132	143
		Продажа ТМЦ	9 316	6 020
		Расчеты по претензии	22	6
ООО «Гемотест Красноярск»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	7 562	691
		Закупка ТМЦ	275	8
ООО «Лаборатория Гемотест»	ООО «Гемотест Ленинград»	Выдача займа	690 597	699 060
		Оказание медицинских услуг	153 879	157 068
		Продажа ТМЦ	23 768	3 000
		Аренда транспортных средств	-	96
		Аренда оборудования	20	3
		Договор коммерческой концессии	1 232	1 070
		Соглашение по исполнению сделки	282	2 922
		Расчеты по претензии	33	98
ООО «Гемотест Ленинград»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	32 166	9 684
		Ответственное хранение	270	270
		Закупка ТМЦ	1 760	572
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест»	Выдача займа	111 700	127 300
		Оказание медицинских услуг	38 635	35 841
		Продажа ТМЦ	47 569	54 266
		Аренда транспортных средств	450	480
		Договор коммерческой концессии	436	363
		Расчеты по претензии	-	2
ООО «Гемотест»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	57 226	22 022
		Ответственное хранение	2 660	2 493
		Закупка ТМЦ	197	-
		Аренда помещений	25	-
		Аренда оборудования	20	-
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест Персонал»	Выдача займа	148 166	76 025
		Продажа ТМЦ	64	16
ООО «Гемотест Персонал»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Услуги по сопровождению	41 435	49 562
		Закупка ТМЦ	11	22
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест Самара»	Договор коммерческой концессии	423	338
		Выдача займа	163 289	110 430
		Оказание медицинских услуг	55 796	48 020
		Договор аренды	56	72
		Продажа ТМЦ	8 334	7 214
		Соглашение по исполнению сделки	164	578
		Расчеты по претензии	5	27
ООО «Гемотест Самара»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Закупка ТМЦ	471	798
		Оказание медицинских услуг	11 653	17 464
		Оказание юридических услуг	-	30

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест Сибирь»	Выдача займа	483 741	425 525
		Оказание медицинских услуг	62 372	89 418
		Продажа ТМЦ	12 850	216
		Аренда транспортных средств	122	152
		Договор коммерческой концессии	597	507
		Расчеты по претензии	9	20
ООО «Гемотест Сибирь»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	1 739	1 103
		Ответственное хранение	4 634	4 047
		Закупка ТМЦ	1 715	1
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА»	Договор аренды, субаренды	1 863	3 407
		Договор займа	1 719 022	1 647 087
		Оказание медицинских услуг	186 092	190 362
		Договор коммерческой концессии	2 181	1 748
		Агентский договор	-	-
		Продажа ТМЦ	98 995	43 407
		Расчеты по претензии	402	844
		Соглашение по исполнению сделки	2 148	11 537
		Соглашение о замене сторон в договоре	736	3 198
ООО «ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Договор аренды, субаренды	122	1 252
		Транспортные услуги	39 522	66 989
		Оказание медицинских услуг	247 497	70 204
		Закупка ТМЦ	17 585	3 266
		Оказание юридических услуг	44 507	44 000
		Агентский договор	61	-
		Прочие операции	432	-
ООО «Лаборатория-Гемотест»-	ООО «Гемотест ТДЖ»	Выдача займа	98 850	124 500
		Продажа ТМЦ	-	1 829
		Оказание медицинских услуг	1 948	-
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест Тюмень»	Договор коммерческой концессии	333	218
		Продажа ТМЦ	4	25
		Выдача займа	175 965	132 512
		Договор аренды	120	136
		Оказание медицинских услуг	56 114	39 058
		Расчеты по претензии	5	28
		Соглашение по исполнению сделки	-	1 583
ООО «Гемотест Тюмень»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	2 751	8 690
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест УРАЛ»	Выдача займа	284 332	341 600
		Оказание медицинских услуг	72 407	63 805
		Продажа ТМЦ	10 381	18 442
		Аренда транспортных средств/оборудования	132	234
		Договор коммерческой концессии	472	363

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

		Расчеты по претензии	17	47
		Соглашение по исполнению сделки	-	1 208
ООО «Гемотест УРАЛ»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Закупка ТМЦ	1 791	1 856
		Оказание медицинских услуг	19 119	13 740
		Расчеты по претензии	-	109
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест УФА»	Договор коммерческой концессии	218	157
		Выдача займа	93 252	55 572
		Оказание медицинских услуг	36 283	27 935
		Продажа ТМЦ	30	7
		Расчеты по претензии	2	1
		Соглашение по исполнению сделки	-	109
ООО «Гемотест УФА»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	1 602	2 180
		Продажа ТМЦ	277	-
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест ЦФО»	Договор коммерческой концессии	933	632
		Продажа ТМЦ	8 158	18 705
		Выдача займа	478 142	371 776
		Оказание медицинских услуг	145 567	110 208
		Договор аренды	153	112
		Расчеты по претензии	42	4
		Соглашение по исполнению сделки	4 809	3 167
		Соглашение о замене сторон в договоре	302	132
ООО «Гемотест ЦФО»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Закупка ТМЦ	1 742	1 443
		Оказание медицинских услуг	20 730	14 830
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «Гемотест ЮГ»	Выдача займа	486 264	515 243
		Оказание медицинских услуг	96 204	92 083
		Продажа ТМЦ	39 995	34 950
		Договор аренды	234	306
		Договор коммерческой концессии	871	653
		Расчеты по претензии	2	74
		Соглашение по исполнению сделки	342	2 450
ООО «Гемотест ЮГ»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Закупка ТМЦ	7 348	10 949
		Оказание медицинских услуг	60 371	67 182
		Договор ответственного хранения	2 028	2 911
ООО «Лаборатория-Гемотест	ООО «Гемотест-НН»	Выдача займа	377 581	314 334
		Оказание медицинских услуг	64 515	74 389
		Продажа ТМЦ	37 358	18 064
		Аренда транспортных средств	68	196
		Договор коммерческой концессии	755	565
		Расчеты по претензии	3	20

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

		Соглашение по исполнению сделки	268	79
ООО «Гемотест-НН»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Закупка ТМЦ	5 598	2 469
		Оказание юридических услуг	48	-
		Оказание медицинских услуг	42 200	12 927
		Ответственное хранение	3 536	2 942
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ДИАМЕД»	Договор коммерческой концессии	-	22
		Продажа ТМЦ	-	63
		Оказание медицинских услуг	-	4 284
ООО «ДИАМЕД»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Закупка ТМЦ	-	13
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «МЕД ИТ»	Договор аренды	480	480
		Выдача займа	177 188	178 946
		Продажа ТМЦ	411	159
		Расчеты по претензии	6	-
ООО «МЕД ИТ»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Услуги по сопровождению	20 000	20 000
		Закупка ТМЦ	729	1 236
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ОсОО «ГЕМОТЕСТ КГ»	Агентский договор	1 600	62 768
		Оказание медицинских услуг	25 795	-
		Выдача займа	111 600	170 800
		Продажа ТМЦ	10 303	20 625
		Договор комплексной предпринимательской лицензии	1 830	1 476
		Договор субаренды	900	3 150
ОсОО «ГЕМОТЕСТ КГ»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Агентский договор	-	25 065
		Закупка ТМЦ	20 292	3 490
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «РАПИДУС ЛАБ»	Договор коммерческой концессии	-	6
		Продажа ТМЦ	31 206	13 056
		Выдача займа	-	1 000
		Проценты по займу	78 314	177 975
		Расчеты по претензии	2	-
		Прочие операции	328	-
ООО «РАПИДУС ЛАБ»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Закупка ТМЦ	47 280	136 931
		Услуги ответственного хранения	58 543	57 809
		Аренда помещений	57	57
		Сопровождение договоров поставки	50 827	43 483
ООО "Лаборатория Гемотест"	ООО "УК Гемотест"	Закупка ТМЦ	15	7
		Выдача займа	215 704	41 154
		Договор аренды, субаренды	43	30
		Услуги по защите пер.данных	-	-
ООО "УК Гемотест"	ООО "Лаборатория Гемотест"	Продажа ТМЦ	15	-
		Услуги сопроводж.бизнеса	107 500	141 500
		Оказание услуг казначейства	12 000	12 000
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ЭССЕНС М»	Договор коммерческой концессии	-	14
		Оказание медицинских услуг	-	2 495

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

ООО «ЭССЕНС М»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Закупка ТМЦ	-	9
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ЦВМТ Мамыри»	Договор аренды	72	72
		Продажа ТМЦ	-	11
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «КДЛ»	Выдача займа	16 841	568
		Продажа ТМЦ	11 235	676
		Аренда оборудования	13	-
		Оказание медицинских услуг	977	-
ООО «КДЛ»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Оказание медицинских услуг	24 288	-
		Продажа ТМЦ	24	-
Самира Сервис ЧДММ	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Начисление дивидендов	-	200
ООО «Лаборатория-Гемотест»	LAB GEMOTEST RU	Выдача займа	40 500	22 000
		Оказание медицинских услуг	741	181
		Взнос в УК	-	2 917

Состояние расчетов со связанными сторонами, которые контролируют или оказывают влияние на деятельность ООО «Лаборатория Гемотест»

Наименование связанной стороны	Период	Сальдо на начало периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Приход	Расход	Сальдо на конец периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Величина резерва по сомнительным долгам	тыс. руб.
							Форма расчетов
Газиев Рудем Ризванович	2024	-	33 500	33 500	-	-	Денежная форма расчетов
	2023	-165	67 000	67 165	-	-	Денежная форма расчетов
ООО «ПК ИНВЕСТ БА»	2024	99 121	210 527	16 500	293 148	-	Денежная форма расчетов
	2023	-	156 121	57 000	99 121	-	Денежная форма расчетов

Состояние расчетов со связанными сторонами, которые контролируются или на деятельность которых оказывает влияние ООО «Лаборатория Гемотест»

Наименование связанной стороны	Период	Сальдо на начало периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Приход	Расход	Сальдо на конец периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Величина резерва по сомнительным долгам	тыс. руб.
							Форма расчетов
ТОО «Гемотест КЗ»	2024	700 113	966 783	722 302	944 594	-	Денежная форма расчетов
	2023	460 840	450 728	211 455	700 113	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Ленинград»	2024	817 769	968 001	859 097	926 673	-	Денежная форма расчетов
	2023	539 513	873 844	595 588	817 769	-	Денежная форма расчетов

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Наименование связанной стороны	Период	Сальдо на начало периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Приход	Расход	Сальдо на конец периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Величина резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
ООО «Гемотест»	2024	357 193	118 989	74 215	401 967	-	Денежная форма расчетов
	2023	217 558	255 336	115 701	357 193	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Сибирь»	2024	664 411	568 014	363 909	868 516	-	Денежная форма расчетов
	2023	351 364	568 014	267 531	664 411	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест ТДЖ»	2024	351 027	347 795	250 898	447 924	-	Денежная форма расчетов
	2023	227 796	126 826	3 595	351 027	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Урал»	2024	397 293	396 758	348 478	445 573	-	Денежная форма расчетов
	2023	211 869	483 325	297 901	397 293	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Юг»	2024	521 892	694 026	615 459	600 459	-	Денежная форма расчетов
	2023	303 716	761 194	543 018	521 892	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Кавказ»	2024	468 419	494 431	487 349	475 501	-	Денежная форма расчетов
	2023	343 616	423 934	299 131	468 419	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест НН»	2024	325 230	549 056	525 788	348 498	-	Денежная форма расчетов
	2023	176 363	454 373	305 506	325 230	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Восток»	2024	676 475	395 218	259 345	812 348	-	Денежная форма расчетов
	2023	390 372	361 884	75 781	676 475	-	Денежная форма расчетов
ОсООО «Гемотест КГ»	2024	517 765	445 278	358 584	604 459	-	Денежная форма расчетов
	2023	396 892	317 949	197 076	517 765	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест ИТ»	2024	276 457	692 039	522 777	445 719	-	Денежная форма расчетов
	2023	104 772	291 628	119 943	276 457	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемо-ТЭС»	2024	22 998	31	2	23 027	-	Денежная форма расчетов
	2023	22 915	83	-	22 998	-	Денежная форма расчетов
ООО «Медицинские Коммуникации»	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	3 317	4 279	7 596	-	-	Денежная форма расчетов
ООО «УК Гемотест»	2024	13 072	336 804	277 493	72 383	-	Денежная форма расчетов

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Наименование связанной стороны	Период	Сальдо на начало периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Приход	Расход	Сальдо на конец периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Величина резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
	2023	10	318 155	305 093	13 072	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Столица»	2024	3 269 972	2 526 800	2 013 440	3 783 332	-	Денежная форма расчетов
	2023	2 104 211	2 087 332	921 571	3 269 972	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Казань»	2024	230 450	242 480	220 334	252 596	-	Денежная форма расчетов
	2023	143 524	162 403	75 477	230 450	-	Денежная форма расчетов
Самира Сервис ЧДММ	2024	-2	-	-	-2		Денежная форма расчетов
	2023	-	200	202	-2		Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Иркутск»	2024	43 046	244 701	236 614	51 133	-	Денежная форма расчетов
	2023	51 538	96 956	105 448	43 046	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Тюмень»	2024	199 890	238 063	187 623	250 330	-	Денежная форма расчетов
	2023	96 172	182 251	78 533	199 890	-	Денежная форма расчетов
ООО «Диамед»	2024	12 295	-	100	12 195	-	Денежная форма расчетов
	2023	18 107	4 467	10 279	12 295	-	Денежная форма расчетов
ООО «Эссенс М»	2024	-9	9	-	-	-	Денежная форма расчетов
	2023	3 005	2 509	5 523	-9	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Красноярск»	2024	113 522	234 647	205 537	142 632	-	Денежная форма расчетов
	2023	38 927	145 493	70 898	113 522	-	Денежная форма расчетов
ООО «Рapidус Лаб»	2024	177 975	278 513	198 294	258 194	-	Денежная форма расчетов
	2023	699 439	430 317	951 781	177 975	-	Денежная форма расчетов
ООО «КДЛ»	2024	19 597	62 247	57 780	24 064	-	Денежная форма расчетов
	2023	18 209	6 970	5 582	19 597	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Персонал»	2024	224 861	253 669	153 330	325 200	-	Денежная форма расчетов
	2023	163 742	162 605	101 486	224 861	-	Денежная форма расчетов
ООО «МЕД ИТ»	2024	183 185	199 504	139 301	243 388	-	Денежная форма расчетов
	2023	45 077	200 821	62 713	183 185	-	Денежная форма расчетов

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Гемотест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Наименование связанной стороны	Период	Сальдо на начало периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Приход	Расход	Сальдо на конец периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Величина резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
							форма расчетов
ООО «Гемотест Уфа»	2024	116 100	133 287	107 880	141 507	-	Денежная форма расчетов
	2023	68 849	85 961	38 710	116 100	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест Самара»	2024	165 060	240 025	250 561	154 524	-	Денежная форма расчетов
	2023	122 477	184 972	142 389	165 060	-	Денежная форма расчетов
ООО «Гемотест ЦФО»	2024	558 029	660 943	562 977	655 995	-	Денежная форма расчетов
	2023	273 735	521 728	237 434	558 029	-	Денежная форма расчетов
ЦВМТ МАМЫРИ ООО	2024	83	72	-	155	-	
	2023	-10	93	-	83	-	Денежная форма расчетов
LAB GEMOTEST RU	2024	22 081	41 241	604	62 718	-	Денежная форма расчетов
	2023	-	25 097	3 016	22 081	-	Денежная форма расчетов

53. Вознаграждение основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Должность	Период	Оплата труда, в т.ч. начисленные налоги	Дивиденды	Ежегодный оплачиваемый отпуск	Начисленные страховые взносы
Генеральный директор	2024	1 889	33 500	162	619
	2023	2 006	67 000	170	614
Исполнительный директор	2024	14 217	-	1 286	2 703
	2023	14 280	-	1 416	2 656
Административный директор	2024	4 835	-	967	1 219
	2023	6 588	-	578	1 368
Итого	2024	20 941	33 500	2 415	4 541
	2023	22 874	67 000	2 164	4 638

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор

Газиев Р.Р.

05 марта 2025