Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Ядерные технологии»

Оглавление

I. Общие сведения 4
1. Информация об Обществе 4
2. Операционная среда Общества 5
II. Учетная политика 5
1. Основа составления 5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
4. Нематериальные активы 6
5. Основные средства и аренда 6
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 10
7. Финансовые вложения 11
8. Материально-производственные запасы 12
9. Расходы будущих периодов 12
10. Расчеты с дебиторами и кредиторами 13
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
12. Уставный капитал 14
13. Займы полученные 14
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 14
15. Расчеты по налогу на прибыль 14
16. Признание доходов 15
17. Признание расходов 16
18. Инвентаризация 16
19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 16
20. Изменения в учетной политике 17
III. Раскрытие существенных показателей 17
1.Основные средства и НМА 17
1.1. Собственные основные средства и нематериальные активы 17
2. Финансовые вложения 18
3. Прочие внеоборотные активы 18
4. Запасы 18
5. Дебиторская задолженность 19
6. Денежные средства и денежные эквиваленты 19
7. Прочие оборотные активы 20
8. Капитал и резервы 20
9. Кредиторская задолженность 20
10. Займы полученные беспроцентные (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса) . 20
11. Налоги 20

11.1 Налог на добавленную стоимость 21
11.2 Налог на прибыль организации 21
12. Использование чистой прибыли 21
13. Выручка от продаж..... 21
14. Себестоимость продаж..... 22
15. Коммерческие и управленческие расходы..... 22
16. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов…… 24
17. Прочие доходы и прочие расходы 23
18. Связанные стороны 23
19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 24
20. Риски хозяйственной деятельности 25
21. Изменение сопостовимых данных 25
22. Непрерывность деятельности..... 26
23. События после отчетной даты……..27

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее-Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Ядерные технологии» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ ЯТ», далее также - Общество) за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Ядерные технологии» учреждено 17 января 2020 года.

17 января 2020 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица – Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Ядерные технологии» за основным государственным регистрационным номером 1207800003333.

Адрес места нахождения Общества: 191186, г. Санкт-Петербург, пер. Чебоксарский, д. 1/6, литер А, помещение 309.

Генеральным директором Общества с 15 июня 2024 года является Опарин Эдуард Валерьевич, избранный на внеочередном заседании Общего собрания участников (протокол №17/2024 от 14 июня 2024г.). С момента создания Общества до 15 июня 2024 г. единоличным исполнительным органом в соответствии с Уставом являлся Хасин Александр Александрович.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять) тысяч рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Высокие технологии» - доля 99,99%;

Опарин Эдуард Валерьевич – доля 0,01%.

В 2024 году основная деятельность Общества: 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.

Для успешного осуществления деятельности Обществом получена Лицензия АВ СЕ-02-210-4902 от 23.07.2020 г. на размещение, сооружение, эксплуатацию и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 3 человека.

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года и подписана генеральным директором Общества, действующим на основании Устава Общества.

В данных Пояснениях к ББ и ОФР, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть
и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

В 2024 году валютные курсы к рублю продолжили рост по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 года. В течении 2024 года Банк России продолжил повышение ключевой ставки с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Данная экономическая среда не оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Информация о подверженности Общества рискам (валютному, кредитному и риску ликвидности) раскрывается в п. 20 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

II. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфина России) от 29.07.1998 № 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином России.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочные обязательства.

Ведение бухгалтерского учета руководитель организации возложил на себя. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия Предприятия КОРП.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке,

определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый ЦБ Российской Федерации, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили: 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года – 89, 6883 руб., 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб.);

106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года – 99,1919 руб., 31 декабря 2022 года – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов
и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, а также при пересчете
их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 14/2022 с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии ФСБУ 26/2020 с использованием счета 08-05 «Приобретение нематериальных активов».

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо

иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);
- срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства и аренда

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, на счетах 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основными средствами признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, при одновременном соблюдении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), относятся на расходы по обычной деятельности в момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку.

После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется его ликвидационная стоимость, равная сумме, возможной к получению на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Общество сможет признать ликвидационную стоимость объекта несущественной в случае, если ее размер составляет менее 5% от первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного средства

для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Основные группы:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Неотделимые улучшения	5-7
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-10
Транспортные средства	5
Офисное оборудование	1-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-15
Другие виды основных средств	5-7

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Договор аренды признается таковым, если для данного договора единовременно выполняются следующие условия:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды). В случае, когда в договоре аренды предмет аренды не определен, как инвентарный объект и договором предусмотрено право арендодателя заменить предмет аренды, в этом случае право пользования активом не признается.
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

При определении срока аренды принимается во внимание, является ли договор аренды договором, по которому первоначальный срок аренды установлен не более 12 месяцев, по истечении которого договор пролонгируется на неопределенный срок. В этом случае после пролонгации дата окончания договора аренды становится оценочной.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; 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.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды. Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Право пользования активом погашается посредством амортизации.

Общество признает предмет аренды на дату получения права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Начисление амортизации производится линейным способом. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно. Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом. Право пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция). Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений. Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими

в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 в действующей редакции.

Общество ведет учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения».

Аналитический учет финансовых вложений ведется по контрагентам и единицам бухгалтерского учета финансовых вложений (договорам, депозитным вкладам, сертификатам и т.д.).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах); для акций – пакет акций одного вида каждой организации; для облигаций – облигация; для векселей – один вексель; для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага; по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по каждому договору; по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору; по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг; по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования; по вложениям в инвестиционный паевой фонд – один пай.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов (дисконтов) по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Периодичность проверки один раз в год. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения разделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

8. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит: материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации; товары отгруженные; готовая продукция, незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В случае формирования фактической себестоимости материалов, приобретенных за плату, по необлагаемой НДС деятельности НДС включается в сумму фактических затрат на приобретение. Организация применяет следующий способ оценки при списании разных групп (видов) материалов: по методу ФИФО.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признаны расходом соответствующие запасы.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Материалы, которые находятся в Обществе, но на которые не распространяется право собственности Общества, отражаются за балансом на соответствующих забалансовых счетах:

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые в переработку».

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (добровольное медицинское страхование сотрудников, ОСАГО, КАСКО, другие виды расходов) отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов». Эти затраты списываются равномерно по назначению равномерно в сроки, определенные условиями договора, не превышающие одного года.

Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном году или в предшествующие отчетному периоду годы, но относящиеся также к периодам после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла (если применимо).

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств, независимо от срока их погашения, отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов, независимо от срока их погашения, отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, вероятно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств. При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- приобретение и продажа иностранной валюты.

Платежи на оплату труда в Отчете о движении денежных средств показаны с учетом НДФЛ и страховых взносов. Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

13. Займы полученные

Основная сумма обязательства по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете организации-заемщика как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, полученной от займодавца. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

В течение отчетного года расходы на предстоящую выплату вознаграждения (премии) по итогам работы за год рассчитываются ежемесячно как результат умножения фактических затрат на оплату труда (за исключением начислений, рассчитанных по среднему) на коэффициент, утверждаемый ежегодно приказом руководителя Общества, и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов.

Фактические начисления премии по итогам года относятся в уменьшение признанного таким образом оценочного обязательства.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины резерва.

15. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году Общество применяет ставку по налогу на прибыль, определенную нормами Налогового кодекса Российской Федерации. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счетах налогового учета в программе 1С Бухгалтерия КОРП. Организация использует «балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц» учета налога на прибыль. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива /обязательства.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Эта информация отражается в строках бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

16. Признание доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Порядок признания выручки выполняется при наличии следующих условий: организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; услуга покупателю (заказчику) оказана.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) и прочие доходы. Все доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- доходы/расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- прибыль, связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе изменение величины резерва под снижение стоимости, результат от продажи), если она не отражена в отдельной строке Отчета о финансовых результатах;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

17. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по основному виду деятельности и управленческие расходы, связанные с основным видом деятельности, ведутся в разрезе видов затрат и отражаются на счете 20 «Основанное производство» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно в полном размере. Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на счете 90 «Продажи» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В их состав входят:

- оплата труда управленческого персонала;
- взносы во внебюджетные фонды с ФОТ управленческого персонала;
- материальные расходы, связанные с управленческой деятельностью;
- арендные платежи за арендованное транспортное средство;
- амортизация основных средств, используемых в управленческой деятельности;
- прочие.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- банковская комиссия;
- резерв по сомнительным долгам;
- списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию без ранее созданного резерва;
- проценты по полученным займам;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- прочие.

18. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10 % и более. Ошибка также признается существенной, независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

20. Изменения в учетной политике

С 01 января 2024 года вступил в силу Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использовала альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023).

Эффект первоначального применения ФСБУ 14/2022 отражен в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1.Основные средства и НМА

1.1. Собственные основные средства и нематериальные активы

Данные о незавершенных капитальных затратах, включая оборудование к установке, за предшествующий и отчетный периоды сформированы и отражены в составе строки 1150 «Основные средства».

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе вложения во внеоборотные активы составили 170 тыс. руб. (в 2023 году – 24 247 тыс. руб.).

Сумма текущих расходов на приобретение несущественных активов, отраженных на счете 10 субсчет 21, за 2024 год составила 16 тыс. руб., в 2023 году - 4 тыс. руб.

В 2024 году у Общества собственные введенные в эксплуатацию основные средств составляют:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства - всего	5200	за 2024г.	46 623	(558)	65 250	-	(365)		65 857	(365)
	5210	за 2023г.	22 376	(364)	24 247	-	-	(194)	46 623	(558)
в том числе:										
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	608	(558)	-	-	-	(50)	608	(608)
	5211	за 2023г.	608	(364)	-	-	-	(194)	608	(558)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	-	-	170	-	-	(10)	170	(10)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Строительство	5203	за 2024г.	46 015	-	-	-	-	-	46 015	-

объектов основных средств	5213	за 2023г.	21 768	-	24 247	-	-	-	46 015	-

1.2. Основные средства, полученные в аренду

1) Договор №1-01-2020-АХ от 17.01.2020 (ООО «ММЦ»), на аренду нежилого помещения, расположенного в нежилом здании по адресу: Российская Федерация, Санкт-Петербург, Чебоксарский переулок, дом 1/6, литер А, кадастровый номер 78:31:0001289:1013. Срок аренды: с 17.01.2020 г., менее года, с пролонгацией. Арендуемое имущество используется под офисное помещение.

2) Договор №ДОГ-ММЦ-УК-2024-02-29 от 25.01.2024г. субаренды нежилого помещения (ООО «ММЦ»), аренда нежилых помещений, расположенных на четвертом этаже нежилого здания по адресу: Российская Федерация, Санкт-Петербург, Финляндский проспект, дом 4, литер А, кадастровый номер 78:36:0005001:1326. Срок аренды: с 25.01.2024г., 11 месяцев, с пролонгацией. Арендуемое имущество используется под офисное помещение.

3) Договор №248/846-23 субаренды недвижимого имущества от 14.11.2023 (АО "ЗИО-ПОДОЛЬСК"), аренда нежилого помещения Главного корпуса, расположенного по адресу: 142103, Московская область, г. Подольск, ул. Железнодорожная, д.2. Срок: с 01.09.2023 по 31.07.2024. Арендуемое имущество используется для производственной деятельности (складское помещение).

1.3. Нематериальные активы

В 2023, 2024 гг. у Общества отсутствуют нематериальные активы.

2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют финансовые вложения.

3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года расходы будущих периодов со сроком обращения более 12 месяцев в обществе отсутствуют.

4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества следующие виды запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					

Запасы - всего	5400	за 2024г.	2	-	2	349	(350)	-	-	X	1	-	1
	5420	за 2023г.	1	-	1	251	(250)	-	-	X	2	-	2
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	2	-	2	349	(350)	-	-	-	1	-	1
	5421	за 2023г.	1	-	1	251	(250)	-	-	-	2	-	2

5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

тыс. руб.

Наименование показателя	**Остаток на 31.12.2024**	**Остаток на 31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	**24**	**79**
МАГИСТРАЛЬ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ ООО	-	32
МТС ПАО	5	5
ТАТНЕФТЬ-АЗС-СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	-	36
ХЭЛП ЛТД ООО	15	-
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч	**756**	**575**
ЦРЯМ ООО	756	575
Расчеты по налогам и сборам	**12**	**-**
Расчеты с подотчетными лицами	**1**	**-**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**2 813**	**2 813**
Итого по строке 1230 - «Дебиторская задолженность»	**3 606**	**3 468**

Резерв по сомнительным долгам – 0 руб.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Остаток на 31.12.2024**	**Остаток на 31.12.2023**
Расчетные счета	6	2
Итого по строке 1250 - «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**6**	**2**
Итого по строке 4500 - «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	**6**	**2**

В состав строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за отчетный период включены следующие виды платежей по текущей деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Оборот за период 01.01.2024-31.12.2024**	**Оборот за период 01.01.2023-31.12.2023**
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**-**	**328**
прочие поступления	-	328

В состав строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за отчетный период включены следующие виды платежей по текущей деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за период 01.01.2024-31.12.2024	Оборот за период 01.01.2023-31.12.2023
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**2 973**	**2 030**
НДС	273	673
Прочие расходы	2 635	1 282
РКО	65	75

7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие оборотные активы со сроком обращения менее 12 месяцев составляют 975 тыс. руб., в 2023 году – 627 тыс. руб.

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Зарегистрированный размер уставного капитала на 31.12.2024г. составил 10 (Десять) тысяч рублей.

9. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
	742	**1 092**
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**209**	**368**
Расчеты по налогам и сборам	**25**	**35**
Расчеты с персоналом по оплате труда	**238**	**316**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**63**	**-**
Расчеты с покупателями и заказчиками	**-**	**-**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	**207**	**373**
ЗИО-ПОДОЛЬСК АО	177	196
ММЦ ООО	-	174
ХЭЛП ЛТД ООО	30	-

10. Займы полученные беспроцентные (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за период 01.01.2024-31.12.2024	Оборот за период 01.01.2023-31.12.2023
Задолженность на 1 января	138 811	119 990
Проценты в т.ч.	-	-
Получено в отчетном году	16 435	18 821
Начислены проценты	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Проценты в т.ч.		
Задолженность на 31 декабря	155 246	138 811
Проценты в т.ч.	-	-

Срок погашения - до 31.12.2025 года (ООО «ММЦ ВТ»).

11. Налоги

По мнению Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения

финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, выполненным работам, оказанным услугам составила 1 210 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил 1 209 тыс. руб.

11.2 Налог на прибыль организации

В 2024 году Общество являлось плательщиком налога на прибыль в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации.

Информация о постоянных и временных разницах формировалась Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Основные налоговые показатели Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уплачено в 2024 году	Уплачено в 2023 году
Налог на прибыль	-	-
НДС	-	-
Страховые взносы	2 842	3 197
НДФЛ	880	1 568
ИТОГО	**3 722**	**4 765**

Движение отложенных налогов за 2024 год:

тыс. руб.

ОНА	На 01.01.2024	Признано	Погашено	На 31.12.2024
Материалы	-	716	716	-
Оценочные обязательства и резервы	220	571	405	386
Убыток текущего периода	-	3 052	3 052	-
Убытки прошлых лет	15 852	4 880	-	20 732
Расходы будущих периодов	-	-	-	-
ИТОГО	**16 072**	**9 219**	**4 173**	**21 118**
ОНО	**На 01.01.2024**	**Признано**	**Погашено**	**На 31.12.2023**
Внеоборотные активы	74	-	74	-
Основные средства	-	-	-	-
Материалы	-	1	1	-
ИТОГО	**74**	**1**	**75**	**-**

12. Использование чистой прибыли

Данные по разделу отсутствуют.

13. Выручка от продаж

В 2024 году Общество осуществляло деятельность по следующим направлениям:

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за 2024 год	Оборот за 2023 год
Хранение имущества по договору №02/10-21 от 31.10.2021г	6 051	5 750
ИТОГО по строке 2110 «Выручка»	**6 051**	**5 750**

14. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за 2024 год	Оборот за 2023 год
Аренда складских помещений	4 432	3 937
Добровольное страхование имущества	12	-
Комуслуги в рамках договора аренды	102	195
Обязательное и добровольное страхование имущества	1 445	854
Связь телефония	13	10
Техническое обслуживание и ремонт прочего оборудования	44	-
Услуги пожарной охраны	50	-
Страховые взносы	-	3
Итого по строке 2120 "Себестоимость продаж"	**6 098**	**4 999**

15. Коммерческие и управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за 2024 год	Оборот за 2023 год
Амортизация	60	194
Аренда административных помещений	2 059	3 110
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	17	23
Взносы в ФСС от НС и ПЗ с резерва на ГП_2024	1	-
Взносы членские, вступительные, компенсационные, иные	599	492
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	47	-
Командировочные расходы	277	185
Курьерские, почтовые расходы	23	25
Малоценное оборудование и запасы	16	4
Налог на имущество	2	-
Нотариальные расходы	44	-
Обязательное и добровольное страхование имущества	125	-
Оплата труда	8 827	11 722
Представительские расходы	-	12
Программное обеспечение	2	27
Производственный контроль	13	-
Прочие расходы	-	17
Разрешительная документация, проектирование	-	13
Расходные материалы к оргтехнике и средствам связи	44	-
Расходы на персонал	3	28
Расходы на содержание офиса	35	106
Резерв на оплату годовой премии_2024	523	-
Списание материалов	281	238
Страховые взносы	2 368	3 316
Страховые взносы на резерв на выплату ГП_2024	85	-
Транспортные расходы	119	39
Услуги оценочных организаций	5	-
Услуги такси и других перевозчиков	20	-
Электронная отчетность	-	6
Юридические услуги	-	17
Итого по строке 2220 "Управленческие расходы"	**15 595**	**19 574**

16. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

Затраты на энергоресурсы в соответствии с условиями договоров аренды включены в арендные платежи и не выделены отдельной строкой затрат. См. раздел «14. Себестоимость продаж», «15. Коммерческие и управленческие расходы».

17. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	Оборот за 2024 год		Оборот за 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков		*65*		*75*
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	*-*	*-*	*-*	*9*
Списание выделенного НДС на прочие расходы		*2*		*-*
Прочие внереализационные доходы (расходы)	*-*	*-*	*328*	*469*
Итого прочие доходы/расходы	**-**	**67**	**328**	**553**

18. Связанные стороны

№	Наименование компании/ФИО	Признаки аффилированности
1	Э.В. Опарин	Единоличный исполнительный орган, владеет 0,01% уставного капитала ООО «ММЦ ЯТ»
2	ООО «ММЦ ВТ»	ООО «ММЦ ВТ» владеет 99,99% уставного капитала ООО «ММЦ ЯТ»
3	ООО «ММЦ»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала ООО «ММЦ ВТ»
4	И.А. Хабалаева	Генеральный директор ООО «ММЦ», 25% уставного капитала ООО «ММЦ»
5	В.В. Баранов	Участник ООО «ММЦ», член совета директоров, 25% уставного капитала
6	А.Г. Обрезан	Участник ООО «ММЦ», член совета директоров, 25% уставного капитала
7	С.Б. Андреев	Участник ООО «ММЦ», член совета директоров, 25% уставного капитала
8	ООО "ЭНТ"	Учредитель С.Б.Андреев, доля 100%
9	ООО "Веста"	Учредитель С.Б.Андреев, доля 99%
10	ООО «ММЦ ЮГ»	ООО «ММЦ» владеет 49% уставного капитала
11	ООО «РН-Современные технологии»	Управляющая компания – ООО «ММЦ ЮГ» в лице Генерального директора Гераськиной Н.Б.
12	ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ»	Учредитель ООО «ММЦ»
13	ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	ООО «ММЦ Профмедицина» владеет 99,99%
14	ООО «ММЦ Профмедицина»	ООО «ММЦ» владеет 59% уставного капитала
15	ООО «ММЦ ЯТ»	ООО «ММЦ ВТ» - 99,99% уставного капитала
16	ООО «ММЦ ЦР»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала
17	ООО «ММЦ ПТ»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала

У Общества присутствуют четыре бенефициарных владельца - физические лица - с долей участия косвенно не более 25 % в уставном капитале ООО «ММЦ ЯТ»: И.А. Хабалаева, В.В. Баранов, А.Г. Обрезан, С.Б. Андреев, граждане РФ.

Продажи связанным сторонам.

Выручка Общества от оказания услуг и продажи товаров связанным сторонам отсутствует.

Закупки у связанных сторон.

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2024	2023
Общество с ограниченной ответственностью "Мой медицинский центр" (аренда административных помещений)	2 059	3 138
ИТОГО	**2 059**	**3 138**

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами.

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами (не включая предоставленные и полученные займы) составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31.12.2024	31.12.2023
I. Кредиторская задолженность		
Общество с ограниченной ответственностью "Мой медицинский центр" (медицинские ТМЦ)	-	174
II. Дебиторская задолженность		
ООО «ММЦ ВТ» (перенос оплаты согласно письму ООО «ММЦ ВТ»)	2 813	2 813-
ИТОГО	**2 813**	**2 987**

Вся задолженность подлежит оплате денежными средствами в краткосрочной перспективе. В соответствии с договорами со связанными сторонами задолженность не превышает 12 месяцев. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности по связанным сторонам. Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон отсутствует.

Займы, предоставленные связанными сторонами.

См. раздел 10. Займы полученные беспроцентные (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Займы, предоставленные связанным сторонам.

Отсутствуют.

19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	700	1 101	2 029	(1 585)	-	1 545
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков, включая страховые взносы	701	1 101	1 328	(884)	-	1 545
Резерв предстоящих расходов по годовой премии, включая страховые взносы	702	-	701	(701)	-	-

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Суммы споров не являются существенными.

Объективная оценка конечного результата судебных разбирательств юристами Общества не предполагает экономических потерь с высокой вероятностью, что позволяет не создавать резервы.

20. Риски хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает страновые и отраслевые риски, рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Страновые и отраслевые риски

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цен. Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Валютный риск

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество мало подвержено воздействию валютного риска, т.к. не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах. Однако, объем таких активов и обязательств не значителен.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Обществом проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей.

В 2024 году просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности, т.е. риску неисполнения своих обязательств перед кредиторами. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Риск ликвидности оценивается руководством на низком уровне.

Правовые риски

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

21. Изменение сопоставимых данных

В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г. (графа «на 31 декабря 2023 года):

тыс. руб.

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки
Прочие оборотные активы	1260	650	627	(23)
Итого по Разделу II	1200	14 430	14 407	(23)
БАЛАНС	**1600**	**76 567**	**76 544**	**(23)**
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(64 521)	(64 544)	(23)
Итого по Разделу III	1300	(64 511)	(64 534)	(23)
БАЛАНС	**1700**	**76 567**	**76 544**	**(23)**

22. Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде геополитической ситуации, санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Контрольная среда организации осталась без изменений. Позиция и осведомленность акционеров относительно системы внутреннего контроля в Обществе

по–прежнему активна. Система бухгалтерского учета и степень надежности внутреннего контроля в Обществе организована на высоком уровне ввиду непрерывного использования средств телекоммуникационного и удаленного доступа. Степень риска искажения бухгалтерской отчетности оценивается как низкая.

Общество считает, что риски хозяйственной деятельности, с которыми Общество столкнулось при осуществлении деятельности в 2024 году, не оказали значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в 2024 году, состояние бизнеса оценивается как устойчивое и динамично развивающееся.

23. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, положительного или отрицательного характера для организации, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ММЦ ЯТ» _____ Э.В. Опарин

31 января 2025 года М.П.