

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года
и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО "ЧебМед"; (тыс. руб.)**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не достигших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-	
В том числе:								
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-	
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-	
В том числе:	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-	
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-	

Руководитель _____
(подпись)

Прокопьева Ксения
Валерьевна
(расшифровка подписи)

16 апреля 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				заплатить за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	20 121	473 164	(200 446)	(285 446)	7 393
	5250	за 2023г.	4 175	67 911	(6 968)	(44 997)	20 121
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.	20 121	358 006	(200 446)	(170 288)	7 393
	5251	за 2023г.	4 175	37 213	(6 968)	(14 289)	20 121
Транспортные средства	5242	за 2024г.	-	2 000	-	(2 000)	-
	5252	за 2023г.	-	6 500	-	(6 500)	-
Здания	5243	за 2024г.	-	86 966	-	(86 966)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 2024г.	-	253	-	(253)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Права пользования активом	5245	за 2024г.	-	25 939	-	(25 939)	-
	5255	за 2023г.	-	24 198	-	(24 198)	-
	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
Здания	5261	-	-	-	-
Сооружения	5262	-	-	-	-
Машины и оборудование	5263	1 738	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	155 925	72 967	87 557
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	27 026	19 787	2 359
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Прокопьева Ксения
Валерьевна
(расшифровка подписи)

16 апреля 2025 г. _____

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

Прокопьева Ксения
Валерьевна

(расшифровка подписи)

16 апреля 2025 г. _____

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

Прокопьева Ксения
Валерьевна
_____ (расшифровка подписи)

16 апреля 2025 г. _____

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташение	выбыло	восстановление резерва	перевод из Долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	365 777	-	289 784	248	(220 705)	(495)	-	X	X	-	434 609	-	
	5530	за 2023г.	106 371	-	337 629	-	(78 209)	-	-	-	(14)	-	365 777	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	241 019	-	114 413	-	(101 764)	(460)	-	-	-	-	253 208	-	
	5531	за 2023г.	65 033	-	216 646	-	(40 660)	-	-	-	-	-	241 019	-	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	111 065	-	28 147	-	(109 675)	(35)	-	-	-	-	29 502	-	
	5532	за 2023г.	38 755	-	108 995	-	(36 685)	-	-	-	-	-	111 065	-	
Прочая	5513	за 2024г.	13 693	-	147 224	248	(9 266)	-	-	-	(14)	-	151 899	-	
	5533	за 2023г.	2 583	-	11 988	-	(864)	-	-	-	-	-	13 693	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	365 777	-	289 784	248	(220 705)	(495)	-	X	X	-	434 609	-	
	5520	за 2023г.	106 371	-	337 629	-	(78 209)	-	-	X	(14)	-	365 777	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитирующиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	52 260	238 316	1 698	(91 863)	-	(24 400)	-	-	176 011	
	5571	за 2023г.	-	225 624	1 049	(174 313)	-	-	-	-	52 260	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	37 976	178 939	-	(73 415)	-	(24 400)	-	-	119 100	
	5572	за 2023г.	-	201 326	-	(163 350)	-	-	-	-	37 976	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	-	45 242	-	-	-	-	-	-	45 242	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Арендные обязательства	5555	за 2024г.	14 284	14 135	1 698	(18 448)	-	-	X	X	11 669	
	5575	за 2023г.	-	24 198	1 049	(10 963)	-	-	X	X	14 284	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2023г.	145 567	381 465	3 698	(98 535)	-	-	-	-	432 209	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	375 877	152 365	1	(176 074)	-	-	-	-	352 169	
	5581	за 2023г.	129 164	329 391	-	(82 678)	-	-	-	-	375 877	
авансы полученные	5562	за 2024г.	54 781	35 776	-	(17 014)	(56)	-	-	-	73 487	
	5582	за 2023г.	14 175	51 716	-	(11 110)	-	-	-	-	54 781	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 258	1 128	-	(69)	-	-	-	-	2 317	
	5583	за 2023г.	1 195	358	-	(310)	-	-	-	-	1 258	
кредиты	5564	за 2024г.	293	-	19 953	(17 311)	-	24 400	-	-	27 335	
	5584	за 2023г.	-	-	3 697	(3 404)	-	-	-	-	293	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	-	76 046	-	-	-	-	-	-	76 046	
	5586	за 2023г.	1 033	-	-	1 033	-	-	-	-	-	
арендные обязательства	5567	за 2024г.	-	14 035	1 795	1 998	-	-	X	X	13 832	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	484 469	517 666	23 447	(304 329)	(56)	-	X	X	721 197	
	5570	за 2023г.	145 567	606 989	4 747	(272 848)	-	X	-	-	484 469	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Проколыева Ксения
Ваперьева

(расшифровка подписи)

16 апреля 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	14 862	8 120
Расходы на оплату труда	5620	41 070	36 313
Отчисления на социальные нужды	5630	7 339	6 451
Амортизация	5640	31 479	23 536
Прочие затраты	5650	38 238	50 083
Итого по элементам	5660	132 988	124 503
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	628 156	850 596
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 561)	(1 235)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	758 583	973 864

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Прокопьева Ксения
Валерьевна
(расшифровка подписи)

16 апреля 2025 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 613	3 763	(2 352)	(9)	4 015
в том числе:						
в том числе резерв на отпуски	5701	2 613	3 763	(2 352)	(9)	4 015

Руководитель

(подпись)

Прокотьева Ксения

Валерьева

(расшифровка подписи)

16 апреля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	4 270
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Прокопьева Ксения
Валерьевна

(расшифровка подписи)

16 апреля 2025 г. _____

9. Государственная помощь

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

Руководитель

(подпись)

Проколпьева Ксения

Валерьевна

(расшифровка подписи)

16 апреля 2025 г.

РАЗДЕЛ 10

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЧебМед» за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «ЧебМед», далее Общество, создано на основании решения №1 единственного учредителя от 12.08.2010г. в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью», другими законодательными и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации.

Сокращенное фирменное наименование юридического лица на русском языке: ООО «ЧебМед».

ООО «ЧебМед» зарегистрировано 20.08.2010 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары, присвоен ОГРН 1102130009376.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2130076903.

Код причины постановки на учет (КПП): 213001001.

Место нахождения Общества: Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, ул. 324 Стрелковой Дивизии, д. 3б, помещ. 3.

Телефон / Факс: (8352) 22-62-64.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств.

Общество имеет иные обособленные подразделения:

№ п/п	Адрес обособленного подразделения	КПП обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постановка на учет
1	Обособленное подразделение г.Пушкино ООО «ЧебМед»	503845001	01.09.2024	МИФНС №3 по Московской области, код 5038
2	Обособленное подразделение г.Новосибирск ООО «ЧебМед»	540545001	01.09.2024	МИФНС №21 по Новосибирской области, код 5405
3	Обособленное подразделение г.Москва ООО «ЧебМед»	770145001	01.09.2024	ИФНС №1 по г.Москве, код 7701

Обособленные подразделения не имеют выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

Органы управления Обществом:

В соответствии со статьей 19 Устава органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральный директор: с 13.09.2022г. - Прокопьева Ксения Валерьевна

Главный бухгалтер: с 13.11.2023г. - Петрова Ольга Александровна.

В соответствии с Уставом Общество имеет гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов экономической деятельности, в том числе внешнеэкономической, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Приоритетным основным видом деятельности Общества в 2024 году являлась торговля оптовая фармацевтической продукцией.

ООО «ЧебМед» имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер	Дата	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
016-00110-77/00396549	24.12.2021	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	ПРОИЗВОДСТВО И ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СЛУЧАЯ, ЕСЛИ ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ) МЕДИЦИНСКОЙ ТЕХНИКИ	С 24.12.2021г.

ЛЮ16-00110-77/00396549	24.12.2021	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	ПРОИЗВОДСТВО И ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СЛУЧАЯ, ЕСЛИ ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ) МЕДИЦИНСКОЙ ТЕХНИКИ	С 24.12.2021г.
------------------------	------------	-------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 25 человек (в 2023 году – 26 человек).

2. Капитал Общества

Устав Общества (новая редакция) утвержден решением единственного участника №23 от 12.03.2023 года.

Размер Уставного капитала Общества составляет 80000 (Восемьдесят тысяч) рублей.

№ п/п	Участники Общества	Доля участника, %	Доля участника, сумма, руб.
1	Никитина Валентина Васильевна	25%	20 000
2	Прокопьева Ксения Валерьевна	25%	20 000
3	Алексашкин Владимир Аркадьевич	25%	20 000
4	Герасимов Марк Николаевич	25%	20 000

3. Учет и отчетность

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом генерального директора №62 от 29.12.2023 года, с изменениями и дополнениями.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.11.2011г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, российскими стандартами бухгалтерского учета.

Учет в Обществе автоматизирован на базе Бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЧеБМед» за 2024 год составлена и сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- оценочных обязательств.

Отступлений от действующих правил ведения учета допущено не было.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Отчетность сформирована по формам в соответствии с приказом Минфина № 66н от 02.07.2010 г., которая включает в себя:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Приложений:

- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и данные Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год составлены в тыс. руб., если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера, возглавляющего бухгалтерскую службу, которая является структурным подразделением Общества.

4. Основные элементы учетной политики

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные);
- суммы займа, исходя из предусмотренных условиями договора займа сроков и порядка возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца);
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся отдельными показателями.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении скидки с поставщиком.

Учет нематериальных активов (НМА)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

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

НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту НМА начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе НМА, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава НМА в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Элементы амортизации объектов НМА проверяются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначитель-

ном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов, ликвидационной стоимости не более, чем на 10 процентов от действующих значений.

Учет основных средств (ОС)

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства (ОС), но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

ОС оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта ОС с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания (строения, помещения) и сооружения;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

При признании в бухучете объект инвестиционной недвижимости оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания в учете (п. 12 ФСБУ 6/2020), после признания - по первоначальной стоимости с начислением амортизации, когда такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Амортизация по ОС начисляется линейным способом ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе ОС, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава ОС в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов ОС проверяются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов, ликвидационной стоимости не более, чем на 10 процентов от действующих значений.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

Проверка ОС и капвложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет запасов

Учет сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов признается номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), с применением счета 10 "Материалы".

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

При отпуске в производство и ином выбытии сырье и материалы оцениваются Обществом по средней себестоимости.

Специальная одежда учитывается как запасы, если срок ее полезного использования не превышает 12 месяцев или она потребляется в рамках обычного операционного цикла независимо от стоимости на субсчете «Специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Специальная одежда со сроком службы более 12 месяцев или длительного операционного цикла, а также дороже лимита стоимости основных средств, установленного Обществом согласно ФСБУ 6/2020 в размере 100000 руб., в бухгалтерском учете отражается в составе основных средств.

Учет товаров

Единицей бухгалтерского учета товаров является уникальный номер: артикул, который присваивается товару производителем или поставщиком.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Учет товаров ведется по специально разработанной номенклатуре. Наименования товаров в приходных документах от поставщиков и учетных регистрах Общества могут не совпадать.

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов

Общество проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения:

- морального устаревания запасов;
- потери ими своих первоначальных качеств;
- снижения их рыночной стоимости;
- сужения рынков сбыта запасов и др.

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 связи с продажей запасов.

Учет аренды и лизинга

Учет при получении имущества в аренду – Арендатор:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам лизинга справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей при аренде имущества определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Обоснование такого выбора оформляется в регистре «Профессиональное суждение об определении ставки дисконтирования по аренде».

Коммунальные платежи в составе переменной арендной платы не включаются в расчет ППА и арендных обязательств. Они включаются в состав текущих расходов как обычные расходы.

Общество 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Затраты на неотделимые улучшения в арендованный объект недвижимого имущества включаются в капитальные вложения, а по их завершении признаются объектом основных средств при условии, если они удовлетворяют условиям соответственно пункта 6 ФСБУ 26/2020 и пункта 4 ФСБУ 6/2020, то есть если понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Учет при передаче имущества в аренду – Арендодатель:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы и расходы организации

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается:

- выручка от продажи товаров для перепродажи;
- оказания сервисных услуг;
- предоставления имущества в аренду.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в настоящей учетной политике.

Остальные расходы Общества являются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", за вычетом доли транспортных расходов, приходящихся на нереализованные товары.

Расходы на транспортировку списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» подлежат учету следующие виды затрат:

- затраты на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА (в соответствии с разделом «Учет нематериальных активов (НМА)» настоящей учетной политики);

- другие затраты, соответствующие определению расходов будущих периодов, отраженному в настоящем пункте учетной политики.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных).

Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Пересчет в рубли, выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

По мере изменения курса иностранной валюты пересчет не производится.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями либо денежными эквивалентами, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (превышает 10 млн. рублей).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут:

а) приняты к учету Обществом в качестве:

- основных средств (включая земельные участки),

- иных внеоборотных активов;

б) включены в первоначальную (восстановительную) стоимость существующих объектов основных средств.

Резерв по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся раз в год перед составлением годовой отчетности по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства. Отсутствие в договоре срока погашения обязательств по оплате за отгруженные товары, работы, услуги не является препятствием для создания резерва. При отсутствии в договоре условия о сроке оплаты:

- за полученные по договору купли-продажи товары следует руководствоваться п. 1 ст. 486 ГК РФ, т.е. покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.

- по другим видам возмездных договоров (на оказание услуг или выполнение работ) следует руководствоваться п. 2 ст. 314 ГК РФ.

Таким образом, отсутствие в договоре условий о сроках оплаты товаров (работ, услуг) означает, что стороны достигли соглашения о том, что эти сроки определяются в порядке, установленном законодательством.

б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства Общества на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец года величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец года величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Государственная помощь

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерской отчетности:

- в балансе - в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах - отдельной статьёй доходов (с учетом существенности).

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказом руководителя Общества.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Изменения в учетной политике

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличилась с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

5. Основные средства

Расшифровка основных средств по группам приведена в разделе 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по балансовой стоимости, т.е. первоначальная стоимость ОС за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на балансе Общества не имеются.

Принятые сроки полезного использования основных средств

Наименование группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов основных средств	
	От	До
Машины и оборудование (кроме офисного)	1	7
Транспортные средства	свыше 3	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 10	15
Другие виды основных средств	1	10

Переданные в аренду группы основных средств, числящиеся на балансе (таблица 2.4. Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год):

тыс. руб.

Группа основных средств	2024 год	2023 год	2022 год
Машины и оборудование (кроме офисного)	70 334	6 926	10 829
Другие виды основных средств	85 591	66 041	76 728
Итого	155 925	72 967	87 557

Арендаторами являются юридические лица, такие как компании и организации, и государственные учреждения РФ, а именно, лечебно-профилактические учреждения РФ.

Пересмотр элементов амортизации

Обществом проведена проверка элементов амортизации в 2024 году и комиссией принято решение произвести корректировку СПИ по следующим объектам ОС:

Основное средство	Ранее установленный СПИ, мес.	Новый СПИ, мес.	Причины изменений
Автомобиль LADA LARGUS	36	44	Возможность дальнейшей эксплуатации
Автомобиль LADA LARGUS	36	41	Возможность дальнейшей экс-

Автомобиль LADA LARGUS	37	39	плуатации Возможность дальнейшей эксплуатации
6904629 Настольная рабочая станция для инкубации и центрифугирования кассет BioVue Ortho Workstation	61	63	Возможность дальнейшей эксплуатации
Центрифуга лабораторная медицинская Liston C 2203 с ротором CRS 4180 и адаптерами A2023050023 A	13	36	Возможность дальнейшей эксплуатации

Расшифровка незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации и т.п. основных средств приведена в разделе 2.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31.12.2024 г.

Обесценение капитальных вложений

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31.12.2024 г.

6. Доходные вложения в материальные ценности

Расшифровка доходных вложений в материальные ценности приведена в разделе 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В составе строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Обществом отражена инвестиционная недвижимость, предоставляемая Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода:

Арендатор: ЦЕНТР ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СООТВЕТСТВИЯ ООО, ИНН 7802634773 по договору аренды помещения №1 от 02.09.2024г., срок аренды составляет 11 месяцев с даты подписания сторонами акта-приема передачи нежилого помещения.

Принятые сроки полезного использования по инвестиционной недвижимости

Наименование группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов основных средств	
	От	До
Здания	свыше 30	-

7. Аренда

Расшифровка права пользования активом (строка 1152 Бухгалтерского баланса) и долгосрочных и краткосрочных арендных обязательств (строки 1450, 1550 Бухгалтерского баланса), в тыс. руб.:

№ п/п	Предмет аренды (лизинга)	№ и дата договор	Дата начала аренды (лизинга)	Дата окончания аренды (лизинга)	Право пользования активом (строка 1152), тыс. руб.		Арендные обязательства на 31.12.2024, тыс. руб.		Арендные обязательства на 31.12.2023, тыс. руб.		Процентная ставка, %
					на 31.12.2024	на 31.12.2023	строка 1450	строка 1550	строка 1450	строка 1550	
АЛЬФА-ЦЕНТР ООО											
1	Нежилое помещение	Договор аренды нежилых помещений от 01.07.2024 г.	01.07.2024	31.12.2025	537	--	--	529	--	--	19,5
АС ЦЕНТР ООО											

2	Нежи- лое по- меще- ние	Договор аренды не- жилых по- мещений № 11 от 30.07.2024	01.08.2024	31.12.2025	1 030	--	--	1 005	--	--	19,5
Джумаева Манзура Хайруллоевна ИП											
3	Нежи- лое по- меще- ние	Договор аренды не- жилого по- мещения от 01.08.2024	01.08.2024	31.12.2025	3 331	--	--	3 300	--	--	19,5
Кузнецов Игорь Анатольевич ИП											
4	Нежи- лое по- меще- ние	Договор аренды № 39-23-к от 29.08.2023 г.	01.09.2023	31.12.2025	1 805	3 610	--	1 995	3 631	--	15,5
ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ МОЛКОМ АО											
5	Нежи- лое по- меще- ние	Договор аренды не- жилого по- мещения №ЧМ-0604 от 01.07.2024 г.	01.07.2024	31.12.2025	2 788	--	--	2 740	--	--	19,5
МЕДСНАБ ООО											
6	Меди- цинское обору- дование	Договор аренды в количестве 70 штук	01.01.2024	19.05.2029	4 548	--	4 274	476	--	--	19,5
ООО БИОНИКА											
7	Меди- цинское обору- дование	Договор аренды обо- рудования № Б26.10.2021 от 26.10.2021 г.	01.01.2024	18.04.2026	10	--	10	--	--	--	20,0
ЧЕБМЕДИЦИНА ООО											
8	Нежи- лое по- меще- ние	Договор аренды не- жилого по- мещения №1 от 24.01.2023 г.	01.02.2023	31.12.2025	4 212	4 829	--	3 686	3 663	--	19,5
ЭВОМЕДИКА ООО											
9	Меди- цинское обору- дование	Договор аренды обо- рудования №18 от 15.12.2022 г.	01.01.2024	26.02.2026	15	--	21	--	--	--	21,9
ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО											
10	Транс- портное сред- ство	Договор ли- зинга №2023_1349 0 от 26.10.2023 г.	27.11.2023	27.10.2026	--	3 238	--	--	1 964	--	27,6308
11	Транс- портное сред- ство	Договор ли- зинга №2024_1122 5 от 07.10.2024	07.10.2024	07.09.2027	1 657	--	1 543	--	--	--	33,3158

12	Транспортное средство	Договор лизинга №2024_1122 б от 07.10.2024	07.10.2024	07.09.2027	1 657	--	1 543	--	--	--	33,3158
13	Транспортное средство	Договор лизинга №2024_1350 б от 05.12.2024	05.12.2024	24.11.2026	3 073	--	2 506	--	--	--	33,6591
14	Транспортное средство	Договор лизинга №2024_4495 от 26.04.2024 г.	26.04.2024	26.03.2027	1 413	--	1 310	--	--	--	31,665
СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО											
15	Транспортное средство	Договор лизинга №10-2023-31095 от 29.03.2023 г.	07.04.2023	01.01.2025	175	2 270	--	101	1 231	--	20,3825
16	Транспортное средство	Договор лизинга №10-2023-38607 от 29.09.2023 г.	05.10.2023	29.07.2026	775	1 239	462	--	876	--	30,2052
17	Транспортное средство	Договор лизинга №10-2023-38610 от 29.09.2023 г.	05.10.2023	29.07.2026	--	1 239	--	--	886	--	30,2052
18	Транспортное средство	Договор лизинга №10-2023-38611 от 29.09.2023 г.	05.10.2023	29.07.2026	--	1 239	--	--	876	--	30,2052
19	Транспортное средство	Договор лизинга №10-2023-39855 от 25.10.2023 г.	31.10.2023	27.07.2025	--	2 123	--	--	1 157	--	Равна сумме договора
		Итого			27 026	19 787	11 669	13 832	14 284	0	

Суммы приведенных обязательств по договорам аренды скорректированы на ставку дисконтирования, которая рассчитана исходя из средних процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитной организацией, ООО «ЧибМед» в рублях на дату заключения договора аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам лизинга справедливой стоимостью предмета лизинга ООО «ЧибМед» признает цену его приобретения лизингодателем у поставщика.

8. Запасы

Изменение стоимости и состав запасов приведено в разделе 4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024 года остатка неликвидных материально-производственных запасов Общество не имеет.

По результатам инвентаризации и проверки материальных запасов признаков, свидетельствующих о существенном обесценении запасов, не установлено, основания для начисления резерва под обесценение материально-производственных запасов не возникли.

9. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2024 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2024 года	3 184
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	5 454
Пересчет ОНА по ставке 25%	1 590
Погашено отложенных налоговых активов	(2 279)
Остаток на 31.12.2024 года	7 949

10. Финансовые вложения

Расшифровка долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений приведена в разделе 3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Вид финансового вложения	Контрагент	Договор № и дата	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка, %	Классификация
Выданные займы	ООО «ДЕМЛАЙН»	Договор займа 1 от 26.01.2024	20 100	25.12.2025	17	краткосрочная

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Изменение стоимости и состав долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности представлено в разделах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Авансы полученные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

Дебиторская задолженность по стр.1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года составила 434609 тыс. руб., против 365777 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 года. Увеличение составило 68 832 тыс. руб.

В 2024 году резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Список основных дебиторов:

Контрагент / ИНН	На 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.
МЕДСНАБ ООО, 7736288038	334 197
ГЕОАЛЬФА ООО, 7813611440	17 770
ИП Прокопьев Виталий Геннадьевич, 212885839372	30 660
ФИРМА СОЗВЕЗДИЕ ООО, 2130138934	6 779
АХТУБИНСКАЯ РБ ГБУЗ АО, 3001000591	4 897

Изменение стоимости и состав кредиторской задолженности представлены в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году кредиторская задолженность по стр.1520 бухгалтерского баланса увеличилась на 72103 тыс. рублей и составляет 116,7%.

Список основных кредиторов:

Контрагент	На 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.
МЕДСНАБ ООО, 7736288038	268 702
ЧЕБМЕДИЦИНА ООО, 2130156980	66 232
ИП Прокопьев Виталий Геннадьевич, 212885839372	30 153
НПП НЕЙРОН ООО, 7451344800	9 143
ФИРМА СОЗВЕЗДИЕ ООО, 2130138934	8 571

12. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

По данной статье по состоянию на 31.12.2024 года отражены:

- Расходы будущих периодов, в т.ч. информационно-правовые системы; неисключительные права на программные продукты, не попадающие под действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в размере 259 тыс. рублей.

13. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского учета, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Отчетный период	Курс Центрального банка РФ		Остатки денежных средств и денежных эквивалентов, в тыс. руб.
	за 100 Казахстанский тенге в рублях	за 1 Евро в рублях	
на 31.12.2024 г.	19,4860	106,1028	5 030
на 31.12.2023 г.	19,7708	99,1919	-
на 31.12.2022 г.	15,2583	75,6553	3 075

14. Кредиты, займы

Изменение стоимости заемных средств представлено в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Были получены следующие заемные средства:

Дата заключения договора займа / кредита	% ставка по займу / кредиту		Цель займа/кредита	Сумма займа / кредита, тыс. руб.	Дата окончания займа / кредита	Остаток задолженности на 31.12.2024г., тыс. руб.		Остаток задолженности на 31.12.2023г., тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023				строка 1410 ББ	строка 1510 ББ	строка 1410 ББ	строка 1510 ББ
СОВКОМБАНК ПАО									
			Полное оборотных средств	--	Возобновляемая кредитная линия на срок 180 календарных дней	--	24 890	--	51
21.02.2023	23,70	19,50							
24.08.2023	24,00	7,80	в	37 976	21.08.2026	22 510	477	37 976	242

			Приобретение нежилых помещений						
28.03.2024	24,00	--		68 410	21.11.2033	38 410	786	--	--
31.05.2024	24,00	--	Приобретение оборудования	58 180	28.05.2027	58 180	1 182	--	--
Итого						119 100	27 335	37 976	293

Не погашенных в срок кредитов и займов Общество не имеет.

15. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2024 году, тыс. руб.:

Отражено на 01.01.2024г.	5 513
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств	6 422
Пересчет ОНО по ставке 25%	1 973
Погашены отложенные налоговые обязательства	(4 041)
Отражено на 31.12.2024г.	9 867

16. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Наличные денежные средства	61	47	14
Средства на расчетных счетах в рублях, в том числе:	3 994	1 809	8 430
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	3 855	713	--
ЧУВАШСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8613 ПАО СБЕРБАНК	139	239	7 573
ПРИВОЛЖСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	--	857	857
Средства на валютных счетах в рублях, в том числе:	5 030	--	3 075
Поволжский филиал АО "Райффайзенбанк", EUR	--	--	3 075
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", KZT	5 030	--	--
Средств на прочих специальных счетах, в том числе:	9 000	19 100	--
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	9 000	19 100	--
ИТОГО	18 085	20 956	11 519

В составе средств на прочих специальных счетах числятся:

Дата договора	Тип договора	Срок погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Размещение средств в депозит по депозитному договору от 29.12.2023 г.	краткосрочный	09.01.2024	--	19 100
Размещение средств в	краткосрочный	09.01.2025	9 000	--

депозит по депозитному договору от 28.12.2024 г.				
		Итого	9 000	19 100

В Отчете о движении денежных средств НДСФЛ и страховые взносы отражены по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников»:

- за 2024 г. в размере 11 241 тыс. руб.
- за 2023 г. в размере 10 272 тыс. руб.

17. Раскрытие существенных показателей строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Показатель	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
4119 «Прочие поступления», в том числе:	15 326	3 163
Разница НДС	12 101	--
Поступления от продажи иностранной валюты	--	3 049
Возврат налогов	2 992	--
Прочие поступления	233	114
4129 «Прочие платежи», в том числе:	(33 078)	(20 065)
Разница НДС	--	(1 530)
Налоги и сборы	(275)	--
Услуги банка	(685)	(976)
Расчеты с подотчетными лицами	(4 792)	(3 920)
Отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса	(1 062)	--
Поступления от покупки иностранной валюты	--	(3 090)
Пополнение ЕНС (единого налогового счета)	--	(9 232)
Оплата по Договору уступки требования (цессии)	(25 000)	
Прочие платежи	(1 264)	(1 308)

18. Расчеты по налогам и сборам (строки 5563 и 5583 раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год)

Наименование	тыс. руб.:	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	816	884
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	144	--
Расчеты по транспортному налогу	19	14
Расчеты по налогу на имущество	101	--
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 237	360
ИТОГО:	2 317	1 258

В 2024 году Обществом начислено и перечислено платежей в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.:

Наименование	Начислено за отчетный период		Оплачено за отчетный период	
	Всего, тыс. руб.	в т. ч. пени и штрафы	Всего, тыс. руб.	в т. ч. пени и штрафы
Налог на прибыль	13 398	--	12 289	--
Налог на добавленную стоимость	8 503	--	8 572	--
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	1 330	--	1 330	--
Налог на имущество	304	--	203	--
Транспортный налог	78	--	73	--
Налог на доходы физических лиц	5 209	--	5 064	--
Страховые взносы по единому тарифу	7 044	--	6 177	--
Взносы на страхование по травматизму	80	--	69	--
Итого	35 946	--	33 777	--

Общество погашение обязательств по налогам и сборам путем не денежных расчетов не производило.

19. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Сумма оценочных обязательств на оплату отпусков сотрудникам, признанная в бухгалтерском учете в отчетном периоде, составила 3 763 тыс. руб., списанная в счет отражения затрат 2 352 тыс. руб.

20. Обеспечения обязательств

В качестве обеспечения исполнения обязательств ООО «ЧебМед» как заемщика по возврату кредитов служат поручительства физических лиц и ООО «Чебмедицина». Залог в обеспечение исполнения обязательств не выдавался.

21. Выручка Общества

По сравнению с 2023 годом в 2024 году выручка от продажи товаров (работ, услуг), без учета НДС, уменьшилась на 188 615 тыс. руб. и составляет 81,5%.

Структура выручки Общества

<i>тыс. руб.</i>			
№ п/п	Наименование дохода	2024 год	2023 год
1	Реализация товаров	810 345	1 010 160
2	Реализация сервисных услуг	16 040	2 950
3	Сдача имущества в аренду (субаренду)	5 927	7 817
	Итого	832 312	1 020 927

22. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Наименование	2024 год		2023 год	
	Проценты к получению (стр.2320)	Проценты к уплате (стр.2330)	Проценты к получению (стр.2320)	Проценты к уплате (стр.2330)
Проценты по депозиту	4 850	--	961	--
Проценты по заемным средствам	--	(13 827)	--	(3 697)
Процентные расходы(дисконт) по аренде	--	(3 493)	--	(1 049)
Итого:	4 850	(17 320)	961	(4 746)

Наименование	2024 год		2023 год	
	Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)	Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Продажа (покупка) иностранной валюты	--	--	3 049	(3 090)
Курсовые разницы	531	(178)	82	(127)
Оценочные обязательства по оплате труда	9	--	582	--
Реализация основных средств	67 429	(59 997)	3 081	(2 269)
Реализация прочего имущества (материалов)	31	(33)	304	(288)
Реализация прочих услуг	5 024	--	--	--
Оприходование излишков	777	--	121	--
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	247	(9)	--	(84)
Амортизация ОС	--	(6 378)	--	(8 012)

Амортизация ППА	--	(2 095)	--	--
Аренда оборудования	--	--	--	(13 371)
Расходы на услуги банков	--	(733)	--	(1 018)
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	66	(689)	--	(1 540)
Выплаты, списание ТМЦ социального характера	--	--	--	(625)
Списание/ликвидация основных средств	--	(3 360)	--	(1 014)
Списание материалов	--	(942)	--	--
Прекращение договоров лизинга	--	(2 525)	--	--
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	--	(1 062)	--	--
Списание расходов будущих периодов (страхование имущества)	--	(388)	--	--
Ремонт, ввод, ПТО оборудования	--	(991)	--	--
Услуги сторонних организаций	--	(556)	--	--
Прочие	35	(383)	201	(748)
Итого:	74 149	(80 319)	7 420	(32 186)

23. Затраты на производство

Расшифровка затрат на производство по состоянию на 31.12.2024 г. приведена в разделе 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

тыс. руб.

Наименование дохода		2024 год	2023 год
1	Себестоимость продажи товаров	628 159	850 460
	Итого	628 159	850 460

Расшифровка управленческих расходов

тыс. руб.

Статьи затрат	2024 год	2023 год
Оплата труда	20 188	36 313
Страховые взносы	3 626	6 380
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	40	72
Материальные расходы	1 945	374
Материальные расходы (услуги сторонних организаций)	139	--
Имущественные налоги	304	--
Прочие	374	--
Итого	26 616	43 139

Расшифровка коммерческих расходов

тыс. руб.

Статьи затрат	2024 год	2023 год
Амортизация основных средств	31 382	23 536
Аренда помещения	686	2 733
Имущественные налоги	78	43
Командировочные расходы	4 391	3 552
Оплата труда	20 886	--
Страховые взносы	3 631	--
Обслуживание медицинского оборудования (диагностика, ремонт, ПО)	2 820	2 454

Материальные расходы (инвентарь, принадлежности, офис.мебель, оргтехника, канцтовары, хозтовары)	1 081	1 553
Материальные расходы (топливо)	1 421	895
Материальные расходы (услуги сторонних организаций)	2 863	16 344
Почтовые расходы	19	41
Содержание служебного транспорта	1 277	1 108
Списание материалов	6 814	10 066
Страхование имущества	332	247
Услуги программиста и IT обслуживание	3 227	920
Расходы по Сервисному обслуживанию	9 550	4 749
Программное обеспечение	283	289
Транспортные расходы	11 036	9 149
Услуга по доставке, погрузке	210	773
Услуги связи	678	1 227
Прочие расходы	1 143	586
Итого	103 808	80 265

24. Расчеты по налогу на прибыль

Во исполнение требований, установленных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России 19.11.2002 № 114н, порядок формирования Обществом в отчетном периоде постоянных и временных разниц характеризуется следующими показателями:

Условный доход (расход)

(тыс. руб.)

Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
55 089	20%	11 018

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

(тыс. руб.)

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль, %	ОНА	ОНО
<i>Расходы будущих периодов</i>	5	20%	1	--
<i>Внеоборотные активы</i>	619	20%	--	124
<i>Основные средства</i>	17 173	20%	16	3 419
<i>Арендные обязательства</i>	24 010	20%	4 802	--
<i>Кредиторская задолженность</i>	5 671	20%	635	499
Сформировано итого	47 478	20%	5 454	4 041
<i>Прочие расходы (проценты по кредитам в инвестактиве)</i>	(5 453)	20%	--	(1 091)
<i>Расходы будущих периодов</i>	(9)	20%	(2)	--
<i>Доходы будущих периодов (курсовые разницы)</i>	(11)	20%	--	(2)
<i>Внеоборотные активы</i>	(14)	20%	(3)	--
<i>Основные средства</i>	(22 026)	20%	(137)	(4 268)
<i>Арендные обязательства</i>	(10 678)	20%	(2 135)	--
<i>Кредиторская задолженность</i>	(10)	20%	(2)	--
<i>Проценты по обязательствам (арендные обязательства)</i>	(5 303)	20%	--	(1 061)
Уменьшено итого	(43 504)	20%	(2 279)	(6 422)

Постоянный налоговый доход – 1586 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составляет 13 398 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила 42 102 тыс. руб., за 2023 год – 11 048 тыс. руб.

Данные по ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличилась с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Изменение ставки по сравнению с предыдущим отчетным периодом и влияние на ОНА и ОНО.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы	ОНА		Эффект изменения	ОНО		Эффект изменения
	Остаток на 31.12.2024г			Остаток на 31.12.2024г		
	20%	25%		20%	25%	
Прочие расходы (проценты по кредитам в инвестируемом)	--	--	--	1 091	1 363	+272
Расходы будущих периодов	6	8	+2	--	--	--
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	--	--	--	2	3	+1
Внеоборотные активы	--	--	--	268	335	+67
Основные средства	16	20	+4	5 472	6 840	+1 368
Арендные обязательства	5 702	7 128	+1 426	--	--	--
Кредиторская задолженность	635	793	+158	--	--	--
Проценты по обязательствам (арендные обязательства)				1 061	1 326	+265
Итого	6 359	7 949	+1 590	7 894	9 867	+1 973

25. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Общество в соответствии с пунктами 4, 6 и 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» классифицирует связанные стороны по ниже приведенным группам и критериям:

№ п/п	Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны
1	Контролирующие	Юридические и физические лица, имеющие право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (участников)	---
2	Значительное влияние	Отношения зависимости складываются, когда юридическое или физическое лицо оказывает значительное влияние на другую организацию, когда оно имеет возможность участвовать в принятии решений этой организации, но не контролирует ее. Значительное влияние происходит в силу: — участия в уставном (складочном) капитале (менее 20%); — положений учредительных документов; — заключенного соглашения; — участия в наблюдательном совете; — других обстоятельств; - юридические и физические лица, владеющие более чем 25%, но менее чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Никитина Валентина Васильевна; Прокопьева Ксения Валерьевна; Алексашкин Владимир Аркадьевич; Герасимов Марк Николаевич
3	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой)	ООО «Чебмедицина»

		лиц).	
4	Бенефициарный владелец	Бенефициаром признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом-юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.	Прокопьева Ксения Валерьевна

Виды операций между связанными сторонами

Группы связанных сторон	Виды операций	Период	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) с НДС тыс. руб.		Сумма задолженности на конец отчетного периода операциям (с НДС) тыс. руб.		Форма расчетов
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Реализация товаров (работ, услуг)	2024	851	(11)	2 387	--	денежная
		2023	1 244	--	1 547	--	
	Авансы полученные	2024	--	(3 000)		(22 700)	
		2023	--	(19 700)	--	(19 700)	
	Покупка товаров (работ, услуг), основных средств	2024	251 425	(161 077)	--	(43 532)	
		2023	130 972	(256 303)	--	(133 881)	
	Авансы выданные	2024	101 508	(204 962)	428	--	
		2023	232 322	(128 440)	103 882	--	
Аренда имущества	2024	3 253	(3 276)	--	(3 686)		
	2023	4 400	(8 063)	--	(3 663)		

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по связанным сторонам не формировались.

Сумм, по списанию дебиторской задолженности, в т.ч. за счет резерва не было.

Операции с вышеперечисленными связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях в соответствии с российским законодательством.

Информация о движении денежных средств между Обществом и связанными сторонами в Отчете о движении денежных средств отражена в общем объеме.

26. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Выплата краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу (генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер) производилась согласно штатному расписанию и трудовым договорам:

- за 2024 год составило – 4 611 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ и страховые взносы – 754 тыс. руб.;

- за 2023 год составило – 2 670 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ и страховые взносы – 384 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений нет.

27. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в виду не применения ПБУ 12/2010 согласно Учетной политике.

28. Информация о рисках и о непрерывности хозяйственной деятельности

Общество не подвержено потенциально существенным рискам: рыночным, правовым, страновым, региональным, и репутационным рискам.

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство Общества считает, что Общество сможет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем и сможет продолжать осуществлять свою деятельность, реализуя активы и исполняя обязательства.

29. Динамика изменения стоимости чистых активов

<i>тыс. руб.</i>				
№п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1	Уставный капитал	80 000	80 000	20 000
2	Стоимость чистых активов	184 924	142 822	131 714

30. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, одобрены Общим собранием участников ООО «ЧебМед»:

- по продаже основных средств ООО «ЧебМед» по договору купли-продажи от 25.12.2023г. ООО «Медснаб» на сумму не более 100 000 000 (Сто миллионов) рублей.

- с переходом прав и обязательств по кредитному договору от 22.11.2023г. от ООО «Чебмедицина» и передачей в собственность ООО «ЧебМед» нежилого помещения.

31. Операционная деятельность

Деятельность Общества осуществлялась на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующих за отчетным годом.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

В 2024 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывало и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

32. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, не имеется.

По состоянию на отчетную дату у Общества нет судебных разбирательств.

Также отсутствуют обязательства налогового характера - по актам проверок и кредитного характера - по выданным поручительствам и гарантиям.

33. События после отчетной даты

Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

09.01.2025 ООО «Медснаб» подало заявление в Арбитражный Суд города Москвы о несостоятельности (банкротстве) организации.

ООО «ЧебМед» подало 11.02.2025г. восемь исков о взыскании дебиторской задолженности, штрафов, пеней и неустоек с ООО «Медснаб» в размере 169 098 тыс. руб., а также 11.02.2025г. был произведен зачет встречных взаимных обязательств.

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

34. Исправление в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год итоговых сопоставимых показателей активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г.

Основанием корректировки данных за 2023 год и 2022 год послужила несопоставимость с данными в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год по строкам Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), Денежные средства и денежные эквиваленты в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года; по строкам Налог на прибыль, Прочее, Чистая прибыль (убыток), Совокупный финансовый результат периода в Отчете о финансовых результатах за 2023 год; Основные средства, Отложенные налоговые активы, Запасы, Денежные средства и денежные эквиваленты, Дебиторская задолженность, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), Прочие долгосрочные обязательства, Оценочные обязательства, Прочие краткосрочные обязательства в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года в первоначально представленных бухгалтерских (финансовых) отчетностях ООО «ЧемМед» за 2023 год и за 2022 год.

В Отчете об изменениях капитала данные изменения отражены в таблице №2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» как корректировки в связи с исправлением ошибок.

2023 год

Наименование показателя	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2023 (до исправления) (тыс. руб.)	Сумма по состоянию на 31.12.2023 (после исправления) (тыс. руб.)	Отклонение, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023				
АКТИВ				
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 100	--	(19 100)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 856	20 956	19 100
Итого по разделу II	1200	509 337	509 337	--
Баланс	1600	635 417	635 417	--
ПАССИВ				
Баланс	1700	635 417	635 417	--
Отчет о финансовых результатах за 2023 год				
Наименование показателя	Код строки	За 2023 (до исправления) (тыс. руб.)	За 2023 год (после исправления) (тыс. руб.)	Отклонение, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18 512	18 512	--
Налог на прибыль	2410	(5 213)	(7 464)	(2 252)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(5 592)	(5 592)	--
отложенный налог на прибыль	2412	(1 872)	(1 872)	--
Прочее	2460	(2 252)	0	2 252
Чистая прибыль (убыток)	2400	11 047	11 048	1
Совокупный финансовый результат периода	2500	11 047	11 048	1

2022 год

Наименование показателя	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2022 (до исправления) (тыс. руб.)	Сумма по состоянию на 31.12.2022 (после исправления) (тыс. руб.)	Отклонение, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на 31.12.2022				
АКТИВ				
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	110 219	96 783	(13 436)

Отложенные налоговые активы	1180	236	262	26
Итого по разделу I	1100	110 455	97 045	(13 410)
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	64 570	64 148	(422)
Дебиторская задолженность	1230	92 818	106 371	13 553
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 751	11 519	(232)
Итого по разделу II	1200	169 248	182 147	12 899
Баланс	1600	279 703	279 192	(511)
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	130 671	131 694	1 023
Итого по разделу III	1300	130 691	131 714	1 023
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	1 024	0	(1 024)
Итого по разделу IV	1400	1 743	719	(1 024)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	1540	2 726	1 192	(1 534)
Прочие обязательства	1550	0	1 024	1 024
Итого по разделу V	1500	147 269	146 759	(510)
Баланс	1700	279 703	279 192	(511)

35. Исправления в первоначально представленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год

Данная бухгалтерская отчетность ООО «ЧебМед» за 2024 год является исправленной и заменяет первоначально представленную 28.03.2025 года в УФНС России по Чувашской Республике бухгалтерскую отчетность ООО «ЧебМед» за 2024 год. Основанием составления данной исправленной бухгалтерской отчетности ООО «ЧебМед» за 2024 год явилось некорректное отражение прочих долгосрочных обязательств и краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года, в первоначально представленной бухгалтерской отчетности за 2024 год, а именно:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 г.		
		Сумма до корректировок	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
Баланс	1600	920 003	--	920 003
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	11 669	45 242	56 911
<i>в том числе:</i>				
<i>арендные обязательства</i>	<i>1451</i>	<i>11 669</i>	<i>--</i>	<i>11 669</i>
<i>прочая</i>	<i>1452</i>	<i>--</i>	<i>45 242</i>	<i>45 242</i>
Итого по разделу IV	1400	140 636	45 242	185 878
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	549 261	(45 242)	504 019
<i>в том числе:</i>				
<i>поставщики и подрядчики</i>	<i>1521</i>	<i>352 169</i>	<i>--</i>	<i>352 169</i>
<i>авансы полученные</i>	<i>1522</i>	<i>73 487</i>	<i>--</i>	<i>73 487</i>
<i>прочие</i>	<i>1523</i>	<i>121 288</i>	<i>(45 242)</i>	<i>76 046</i>
Итого по разделу V	1500	594 443	(45 242)	549 201
Баланс	1700	920 003	--	920 003

36. Дополнительная информация

В отчетном периоде существенные ошибки, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2024 год, не выявлены.

Государственную помощь Общество не получает.

Участие в совместной деятельности Общество не осуществляет. Договоры о совместной деятельности не заключались.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в отчетном периоде не было.

Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в следующем за отчетным годом.

Руководитель _____ Прокопьева К. В.

«16» апреля 2025 г.