

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» за 2024 год

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»

Адрес регистрации Общества: 690014, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, ПР-КТ НАРОДНЫЙ, ЗД. 21А

Дата государственной регистрации Общества: 24.06.2011 г.

ОГРН: 1115027008590

ИНН: 5056011927

КПП: 254301001

Зарегистрировано Федеральная налоговая службы № 12 по Приморскому краю

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 2 500 000.00 рублей. Единственный участник Общества ООО «Лаборатория Гемотест» (100%). Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2024 и 31.12.2023 является Газиев Рудем Ризванович.

Среднегодовая численность работников за 2024 год составила 100 человек (за 2023 год – 115 человек).

2. Информация об органах управления

Органом управления Общества является ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющая компания ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании от «20» августа 2023 года.

Генеральный директор Общества – Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК», действующий на основании Устава и Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является ООО «Аудит Груп» ИНН 7726291521.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской

отчетности несет Генеральный директор управляющей компании на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» является деятельность в области медицины. Компания выполняет широкий спектр лабораторных исследований и оказывает медицинские услуги.

Общество осуществляло свою деятельность на основании лицензии Л041-01023-25/00589291

4. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» имеет 56 обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

№п.п.	Адрес места нахождения подразделения	КПП
1	675028,Россия,Амурская обл.,Благовещенск г.,Игнатьевское ш,10/4,,	280145001
2	675006,Россия,Амурская обл.,Благовещенск г,Верхнеблаговещенское с,Ленина ул,42,,	280145002
3	675004,Россия,Амурская обл.,Благовещенск г.,Загородная ул,48,,	280145003
4	675001,Россия,Амурская обл.,Благовещенск г.,Горького ул,147,,	280145004
5	676805,Россия,Амурская обл.,Белогорск г.,Кирова ул,117,,	280445001
6	676454,Россия,Амурская обл.,Свободный г.,Карла Маркса ул,23,,	280745001
7	679016,РОССИЯ,Еврейская Аобл.,Биробиджан г.,Шолом-Алейхема ул,14,,	790045001
8	679016,Россия,Еврейская Аобл.,Биробиджан г.,Комсомольская ул,21,,	790045002
9	683003,РОССИЯ,Камчатский край,,Петропавловск-Камчатский г,,Ленинградская ул,65,,	410045001
10	683001,Россия,Камчатский край,,Петропавловск-Камчатский г,,Ленинская ул,60,,	410045002
11	685031,Россия,Магаданская обл.,Магадан г.,Пролетарская ул,61,,	490045001
12	685007,Россия,Магаданская обл.,Магадан г.,Берзина ул,8,,	490045002
13	692760,РОССИЯ,Приморский край,,Артем г.,Интернациональная ул,73,,	250245001
14	692245,Россия,Приморский край,,Спасск-Дальний г.,Советская ул,70,,	250245002
15	692342,Россия,Приморский край,,Арсеньев г.,Ломоносова ул,44,,	250245003
16	692760,Россия,Приморский край,,Артем г.,Анисимова ул,5,,	250245004
17	692909,Россия,Приморский край,,Находка г.,Сенявина ул,10,,Помещение 10-21	250845001
18	692911,Россия,Приморский край,,Находка г.,Ленинская ул,12,,	250845002
19	692446,Россия,Приморский край,,Дальнегорск г.,50 лет Октября пр-кт,67,,	250845003
20	692864,Россия,Приморский край,,Партизанск г.,Ленинская ул,19,,	250845004
21	692525,РОССИЯ,Приморский край,,Уссурийск г.,Советская ул,112,,Помещение 6	251145001
22	692502,РОССИЯ,Приморский край,,Уссурийск г.,Владивостокское шоссе ул,24,,Помещение 41	251145002
23	692510,Россия,Приморский край,,Уссурийск г.,Блюхера пр-кт,46,,	251145003
24	692132,Россия,Приморский край,,Дальнереченск г.,Ленина ул,стр. 62,,	251145004
25	692042,Россия,Приморский край,,Лесозаводск г.,Калининская ул,11,,	251145005
26	692801,Россия,Приморский край,,Большой Камень г.,Карла Маркса ул,16,,	253645001
27	690005,Россия,Приморский край,,Владивосток г.,Ивановская ул,6/4,,	253645002
28	690091,Россия,Приморский край,,Владивосток г.,Светланская ул,63,,	253645003
29	690002,РОССИЯ,Приморский край,,Владивосток г.,Океанский пр-кт,76,,Квартира 1	254045001
30	690016,Россия,Приморский край,,Владивосток г.,Борисенко ул,10/7,,	254045002

31	677000,Россия,Саха /Якутия/ Респ,,Якутск г,,Ленина пр-кт,7,,	140045001
32	678967,Россия,Саха /Якутия/ Респ,Нерюнгринский р-н,Нерюнгри г,,Карла Маркса ул,б,,	140045002
33	677010,Россия,Саха /Якутия/ Респ,,Якутск г,,Лермонтова ул,158А,,	140045003
34	677027,Россия,Саха /Якутия/ Респ,,Якутск г,,Каландаришвили ул,12,,	140045004
35	694020,Россия,Сахалинская обл,Корсаковский р-н,Корсаков г,,Октябрьская ул,22,,	650045001
36	693022,Россия,Сахалинская обл,,Южно-Сахалинск г,,2-я Красносельская ул,5,,	650045002
37	693014,Россия,Сахалинская обл,,Южно-Сахалинск г,,Ленина ул,569А,,помещ. 19	650045003
38	693006,Россия,Сахалинская обл,,Южно-Сахалинск г,,Победы пр-кт,59,,помещ. 7	650045004
39	693020,Россия,Сахалинская обл,,Южно-Сахалинск г,,Сахалинская ул,33,,	650045005
40	693023,Россия,Сахалинская обл,,Южно-Сахалинск г,,Комсомольская ул,291,,	650145001
41	681032,Россия,Хабаровский край,,Комсомольск-на-Амуре г,,Гамарника ул,23,стр. 1,	270045001
42	680009,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Карла Маркса ул,114,,	270045002
43	680042,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Воронежская ул,138,,	270045003
44	680007,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Краснореченская ул,197,,	270045004
45	680031,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Данчука ул,10,,	270045005
46	680000,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Гайдара ул,14,,	270045006
47	681013,РОССИЯ,Хабаровский край,,Комсомольск-на-Амуре г,,Пендрие ул,1,,1001	270345001
48	681000,Россия,Хабаровский край,,Комсомольск-на-Амуре г,,Октябрьский пр-кт,28,,	270345002
49	681029,Россия,Хабаровский край,,Комсомольск-на-Амуре г,,Советская ул,31,,	270345003
50	682643,Россия,Хабаровский край,,Амурск г,,Строителей пр-кт,19,,	270645001
51	680038,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Калинина ул,109,,	272245001
52	680012,РОССИЯ,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Флегонтова ул,2,,Помещение I (1-3)	272345001
53	680007,РОССИЯ,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Трубный пер,13,,Помещение I (1-9)	272345002
54	680003,РОССИЯ,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Краснореченская ул,46,,Помещение I (1-11)	272345003
55	680015,РОССИЯ,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Аксенова ул,40,,Помещение I (2-6)	272345004
56	680020,РОССИЯ,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Шеронова ул,10,,	272345005

В течение 2024 года образованы новые территориально обособленные подразделения:

- 693014,Россия,Сахалинская обл,,Южно-Сахалинск г,,Ленина ул,569А,,помещ. 19, КПП 650045003
- 693006,Россия,Сахалинская обл,,Южно-Сахалинск г,,Победы пр-кт,59,,помещ. 7, КПП 650045004
- 693020, Россия,Сахалинская обл,,Южно-Сахалинск г,,Сахалинская ул,33, КПП650045005
- 680000, Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г,,Гайдара ул,14, КПП 270045006

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

5. Основа подготовки

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № П-03/254 от 29.12.2023

6. Допущение непрерывности

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

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

8. Нематериальные активы

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

Результаты изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражены альтернативным способом, и раскрыты в Пояснении в пункте 24.

9. Основные средства

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

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитывается как компонент инвентарного объекта основных средств.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - 5% процентов от первоначальной стоимости объекта ОС.

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не амортизируются основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в частности, земельные участки.

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

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

Лимит стоимости ОС составляет 100 000 рублей.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов ОС исходя из предполагаемого срока полезного использования и физического износа.

10. Учет аренды

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

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

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

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Применение указанного выше упрощения допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

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

При расчете приведенной стоимости арендных платежей, Общество применяет ставку, которая определяется как ставка рефинансирования ЦБ РФ на отчетную дату, увеличенная на три процентных пункта, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

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

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение.

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

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

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

11. Прочие внеоборотные активы

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

- суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством и покупкой основных средств;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 27);
- малоценные ОС стоимостью менее 100 000 рублей

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

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

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

- стоимость малоценных ОС по договорным ценам (суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику);
- транспортно-заготовительные расходы;

- прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением актива.

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

12. Запасы

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

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

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

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

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

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

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается Обществом самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п. Единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, индивидуальный объект или его часть.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящей оценки) в разрезе каждого склада.

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

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их

чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

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

13. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы

по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 11). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

14. Дебиторская задолженность

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

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

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

15. Финансовые вложения

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

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

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

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

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

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

16. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

17. Уставной и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются суммы, в виде списания долга по договору займа участником Общества ООО «Лаборатория Гемотест».

18. Кредиты и займы полученные

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

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

Дополнительные расходы в виде комиссионного вознаграждения по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

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

19. Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

20. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка отражается за вычетом скидок покупателям.

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

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

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

21. Признание расходов

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует расходы на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

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

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

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

Общехозяйственные расходы - затраты, связанные с общим управлением хозяйственной деятельностью Общества.

Коммерческие расходы - отражаются затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг.

• **Общехозяйственные расходы** в бухгалтерском учете, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат:

Амортизация ОС, НМА

Аренда зданий, помещений (в соответствии с объектами учета)

Аренда оборудования (в соответствии с объектами учета)

Вывоз ТБО, утилизация медотходов

Начисления на ФОТ (в соответствии с объектами учета)

Премии (ФОТ) (в соответствии с объектами учета)

Расходные материалы Лаборатория (лабор. диагностика, лечебное дело)

Реактивы, реагенты (материальные расходы)

Ремонт и ТО зданий, помещений (в соответствии с объектами учета)

Ремонт и ТО лабораторного и медицинского оборудования, поверка

Ремонт и ТО прочего оборудования (в соответствии с объектами учета)

Санитарно-эпидемиологические мероприятия (дезинсекция, дератизация, смывы)

Спецодежда (в соответствии с объектами учета)

Услуги сторонних Лабораторий

ФОТ (в соответствии с объектами учета)

отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 "Себестоимость продаж".

-Расходы по статьям затрат:

Агентское вознаграждение

Административные расходы

Аренда зданий, помещений (в соответствии с объектами учета)

Аренда оборудования (в соответствии с объектами учета)

Бензин и ГСМ

Выч.техника, оргтехника, расходные материалы (стоимостью до 40 тыс.р.)

Земельный налог

Клининг, прочая чистка/мытьё

Командировочные расходы

Налог на имущество

Начисления на ФОТ (в соответствии с объектами учета)

Оборудование, мебель, хоз.инвентарь, канцтовары (стоимостью до 100 тыс.р.)

Обучение персонала (повышение квалификации, сертификация)

Отвественное хранение

Охрана труда

Охрана, расходы по безопасности

Подарки, мат.помощь сотрудникам

Почтовые расходы (пересылка документов)

Премии (ФОТ) (в соответствии с объектами учета)

Программное обеспечение

Проездные билеты и прочие проездные расходы

Прочие налоги и сборы

Расходы будущих периодов

Расходы на подбор персонала

Расходы Роялти

Ремонт и ТО IT-оборудования
Ремонт и ТО зданий, помещений (в соответствии с объектами учета)
Ремонт и ТО прочего оборудования (в соответствии с объектами учета)
Ремонт и ТО транспортных средств
Ресурсные и коммунальные расходы
Сотовая связь, почта
Спецодежда (в соответствии с объектами учета)
Страхование
Строительные материалы
Транспортный налог
Услуги аудиторские, информационные, консультационные, юридические
Услуги городской и междугородней/международной связи, IP-телефония, интернет
Услуги транспортных организаций
ФОТ (в соответствии с объектами учета)

отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 "Управленческие расходы".

- Расходы на продажу в бухгалтерском учете, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат:

Премии (ФОТ) (в соответствии с объектами учета)
ФОТ коммерческого подразделения/Начисления на ФОТ (в соответствии с объектами учета)
Маркетинговые мероприятия (промо-акции, семинары, выставки, конференции)
Оформление точки продаж (вывески монтаж-демонтаж, информац.доски, графики рабо-ты)
Реклама и связи с общественностью (аренда щитов, перетяжки, реклама в интернет)
Рекламная продукция, печатная
Рекламная продукция, сувенирка, реклама на транспорте и прочая нормированная реклама и на счете 44 "Коммерческие расходы", **отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2210 "Коммерческие расходы".**

Прочие расходы подлежат учету на счете 91.02«Прочие расходы».

Прочие расходы в основном включают:

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

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

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

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

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

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

23. Расчет уровня существенности

тыс. руб.

Наименование показателя	Источник	Значение показателей на начало года, за предыдущий отчетный период	Значения показателей на конец года, за предыдущий отчетный период	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4	5	6	7 (гр.6*гр.5)
Доходы	Отчет о ФР стр.2110, 2310, 2320, 2340	70 294	150 159	110 227	5%	5 511
Расходы	Отчет о ФР стр.2120, 2210, 2220, 2330, 2350	254 232	340 436	297 334	5%	14 867
Чистая прибыль	Отчет о ФР стр.2400	(115 350)	(178 957)	(147 154)	5%	(7 358)
Активы	ф.1 стр.1600	569 336	629 990	599 663	5%	29 983
Обязательства	ф.1 стр.1400, 1500	671 752	911 363	791 558	5%	39 578

Капитал	ф.1 стр.1300	(102 416)	(281 373)	(191 895)	5%	(9 595)
Итого	X	X	X	X	X	73 112

II. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

24. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

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

№ п/п	НМА	Характер ошибки (в соответствии с п. 2 ПБУ 22/2010)	Сумма, тыс. рублей	Комментарии
1	Лицензия на медицинскую деятельность №Л041-01023-25/00589291 от 18.02.2021	Не отражено при переходе на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период. Ошибка не существенная	483	Исправление ошибок произведено в отчетном году. Ошибки несущественные (сумма ошибки ниже уровня существенности по показателям Активы и Капитал) и отражены в составе прочих доходов отчетного года.
3	Неисключительное право на использование ТЗ № 729345	Не отражено при переходе на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период. Ошибка не существенная	6	
Итого			489	

Нематериальные активы, по которым амортизация не начисляется

№ п/п	НМА	Комментарии
1	Лицензия на медицинскую деятельность №Л041-01023-25/00589291 от 18.02.2021	по состоянию на 31.12.2024 Общество не может надежно определить срок полезного использования.

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

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

25. Основные средства и право пользования предметами аренды (строка 1150 Баланса)

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	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	401 158	(80 355)	219 758	(37 620)	13 069	(67 107)	-	583 296	(134 392)
	5210	за 2023г.	380 655	(37 124)	100 535	(80 032)	21 252	(64 747)	-	401 158	(80 355)
в том числе:									-		
Здания	5201	за 2024г.	84 009	(5 448)	165 190	-	-	(2 803)	-	249 199	(8 251)
	5211	за 2023г.	72 686	(2 739)	11 322	-	-	(2 709)	-	84 009	(5 448)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	1 324	(677)	-	-	-	(233)	-	1 324	(910)
	5212	за 2023г.	1 077	(645)	247	-	-	(294)	-	1 324	(677)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	20 203	(2 143)	5 896	(3 530)	955	(3 799)	-	22 569	(4 987)
	5213	за 2023г.	6 503	(1 040)	21 193	(7 493)	1 451	(2 553)	-	20 203	(2 143)
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	19 963	(3 224)	2 825	-	-	(2 852)	-	22 788	(6 076)
	5214	за 2023г.	10 223	(1 037)	10 076	(336)	52	(2 239)	-	19 963	(3 224)
Земельные участки	5205	за 2024г.	38 391	-	-	-	-	-	-	38 391	0
	5215	за 2023г.	38 391	-	-	-	-	-	-	38 391	0
Транспортные средства	5206	за 2024г.	979	(351)	-	-	-	(139)	-	979	(490)
	5216	за 2023г.	4 617	(1 266)	0	(3 638)	1 713	(798)	-	979	(351)
Право пользования активом /Арендованные основные средства	5220	за 2024г.	236 287	(68 511)	45 847	(34 090)	12 114	(57 281)	-	248 044	(113 678)
	5230	за 2023г.	247 155	(30 394)	57 696	(68 564)	18 035	(56 153)	0	236 287	(68 511)

Стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации, на 31.12.2024 составляет 38 391 тыс. руб., а именно:

- Земельный участок по адресу Приморский край, г. Владивосток, пр-кт Народный, зд. 21а – 28 391 тыс. руб.

- Земельный участок по адресу Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Данчука, д.10 – 10 000 тыс. руб.

В связи с обязательным применением ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 2022 года Общество, в соответствии с пунктом 50 стандарта, по каждому договору аренды со сроком действия свыше 12 месяцев одновременно признало на конец 2021 право пользования активом и обязательство по аренде.

Ведомость амортизации ОС за 2024г

Счет учета	На начало периода			За период				На конец периода			
	Группа учета ОС	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
01.01	Основное средство	164 871	11 844	153 027	176 438	10 507	6 058	1 637	335 252	20 714	314 538
	Здания	84 009	5 448	78 561	165 190	2 803			249 199	8 252	240 948
	Машины и оборудование (кроме офисного)	20 204	2 143	18 061	5 896	3 799	3 530	955	22 570	4 987	17 583
	Офисное оборудование	1 324	677	647		233			1 324	910	415
	Транспортные средства	980	351	628	980	628	980	490	980	490	490
	Земельные участки	38 391		38 391					38 391		38 391
	Другие виды основных средств	19 963	3 224	16 739	4 373	3 044	1 548	192	22 788	6 076	16 712
01.03		236 287	68 512	167 776	45 847	57 281	34 090	12 115	248 044	113 678	134 365
	Здания	236 264	68 508	167 756	44 299	57 140	34 080	12 110	246 482	113 538	132 945
	Машины и оборудование (кроме офисного)	24	4	20	1 301	83	10	5	1 314	82	1 232
	Транспортные средства				247	58			247	58	189
	Итого	401 159	80 356	320 803	222 285	67 788	40 148	13 752	583 296	134 392	448 904

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

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	168 200	11 933
в том числе:		
Здания	165 190	11 322
Другие виды основных средств	3 010	611

Перечень условий при формировании ППА

Перечень условий при формировании ППА	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Оказание медицинских услуг	Оказание медицинских услуг
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам на отчетную дату	24 849	21 074
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Нет	Нет
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Нет	Нет
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Да	Да
Потенциальные денежные потоки (расходы), обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	Нет	Нет
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Нет	Нет
Иная важная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств	Нет	Нет

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	На начало года	Отнесено на затраты за период	Списано/переведено в состав других активов	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2024	149 602	83 894	(15 157)	(217 926)	413
	2023	73 129	193 976	(20 754)	(96 749)	149 602

тыс. руб.		
Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Незаконченные операции по строительству, приобретению, модернизации основных средств - всего	413	149 602
в том числе:		

Медицинское оборудование	0	1 977
Другие виды внеоборотных активов	413	5 088
Незавершённое строительство Лабораторный комплекс г. Хабаровск, ул. Данчука, д.10	-	142 537

В 2024 году завершены работы по капитальному ремонту здания в части используемых помещений (лаборатория, лабораторный офис, офисные помещения), в связи с чем списаны затраты на капитальное строительство. В 2025 году планируется ввод в эксплуатацию медицинского и прочего оборудования, предназначенного для нужд лаборатории, лабораторных отделений и офисных помещений.

Основные средства с ограничением права собственности

Общество для обеспечения исполнения обязательств по договорам залога и поручительства передало основные средства в залог в следующей оценке:

тыс. руб.

Наименование (по группам основных средств)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Здания			
Залоговая стоимость	42 367	-	-
Балансовая стоимость на отчетную дату	240 948	-	-
Земельные участки			
Залоговая стоимость	13 030	-	-
Балансовая стоимость на отчетную дату	38 391	-	-

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

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

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

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

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

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

26. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

В составе прочих внеоборотных активах отражаются:

1. малоценные основные средства (ПВА) со сроком использования свыше 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу.
2. авансы поставщикам и подрядчикам на капитальный ремонт здания и покупку основных средств:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 31.12.2024</i>	<i>Сальдо на 31.12.2023</i>
Бытовая техника	237	641
Кассовое оборудование и материалы	-	36
Мебель медицинская	591	1 433
Мебель общего назначения	114	217
Мебель офисная	35	155
Оборудование медицинское	377	768
Прочее	77	81
Системные блоки	225	820
Сетевое оборудование	113	442
Оргтехника и картриджи	171	405
Мониторы	30	197
Ноутбуки и планшеты	231	284
Компьютерная техника	8	26
СКУД, видеонаблюдение	16	16
Итого	2 223	5 521

Авансы на кап. ремонт

Период	На начало года (Тыс.руб.)	Увеличение (Тыс.руб.)	Уменьшение (Тыс.руб.)	На конец года (Тыс.руб.)
2024 г.	8 444	7 678	11 975	4 147
2023 г.	18 753	26 997	37 308	8 444

27. Запасы (строка 1210 Баланса)

тыс. руб.

Наличие и движение запасов

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.	6 067	-	6 067	43 074	(37 231)	-	-	X	11 910	-	11 910
	5420	за 2023г.	1 332	-	1 332	28 505	(23 769)	-	-	X	6 067	-	6 067
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	6 067	-	6 067	22 126	(16 283)	-	-		11 910	-	11 910
	5421	за 2023г.	1 332	-	1 332	14 357	(9 621)	-	-		6 067	-	6 067
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	20 872	(20 872)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	13 977	(13 977)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	76	(76)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	171	(171)	-	-	-	-	-	-

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

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

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость, в том числе:	1 519	8 794
НДС при приобретении основных средств	137	7 567
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	1 382	1 227
НДС по приобретенным услугам	-	-

29. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности Общества

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Дебиторская задолженность, в том числе (тыс. руб.):	2 900	8 952
расчеты с покупателями и заказчиками*	281	6 474
расчеты с прочими покупателями и заказчиками*		
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по авансам выданным*	1476	1 876
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по платежам в бюджет, в том числе:	637	50
единый налоговый счет	637	50
по платежам в государственные внебюджетные фонды	242	113
по расчетам с подотчетными лицами	5	-
по расчетам с персоналом по прочим операциям	-	-
прочим дебиторам, в том числе:	434	439
по имущественному страхованию*	5	6
расчеты по претензиям		29
расчеты с разными дебиторами и кредиторами*	429	404
резервы по сомнительным долгам поставщиков	(175)	-

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	8 952		1 207		(7 105)				21		3 075	(175)	
	за 2023г.	2 770	-	7 855	43	(1 832)					116	8 952	-	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г	6 474		155		(6 348)						281		
	за 2023г.	63	-	6 474	-	(63)	-	-	-	-	-	6 474	-	
Авансы выданные	за 2024 г	1 876		192		(592)						1 476	(175)	
	за 2023г.	2 328	-	1 265	-	(1 717)	-	-	-	-	-	1 876	-	
Прочая	за 2024 г	602		860		(165)				21		1 318		
	за 2023г.	379	-	116	43	(52)	-	-	-	-	116	602	-	
Итого	за 2024 г.	8 952		1 207		(7 105)				21		3 075	(175)	
	за 2023г.	2 770	-	7 855	43	(1 832)					116	8 952	-	

В составе дебиторской задолженности отражено сальдо единого налогового счета в сумме 637 тыс. руб.

30. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	2 434	876
денежные средства на расчетных счетах	1 952	349
переводы в пути	-	204
денежные средства в кассе организации	482	323

Денежные средства в разрезе банков (тыс.руб.)

Банк	На 31.12.2024	На 31.12.2024
ПАО "Совкомбанк"	1 850	232
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	-	11
ПАО Сбербанк	19	105
АО "АЛЬФА-БАНК"	83	-
Итого	1 952	349

31. Заемные средства (строки 1410 и 1510 Баланса)

тыс.руб.

Займодавец	Период	Сальдо на начало периода	Сумма полученных кредитов	Причитающиеся проценты	Сумма погашенных кредитов	Сумма перевода из долго- в краткоср. задолженность	Сальдо на конец периода	Установленный договором срок погашения
ООО «Лаборатория Гемотест»	2024	621 136	305 633	-	232 571	-	694 197	31.12.2027
	2023	375 931	312 555	-	67 350	-	621 136	31.12.2027
Итого долгосрочные займы стр.1410	2024	621 136	305 633	-	232 571	-	694 197	
	2023	375 931	312 555	-	67 350	-	621 136	
Абрамович Ольга Леонидовна	2024	2 579	-	-	-	-	2 579	Срок возврата определен моментом востребования (в теч. 30 дн. с даты предъявл. треб-ия)
	2023	2 579	-	-	-	-	2 579	
Итого краткосрочные займы стр.1510	2024	2 579	-	-	-	-	2 579	
	2023	2 579	-	-	-	-	2 579	

32. Прочие обязательства (строка 1450 Баланса)

В составе прочих обязательств Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность по арендным обязательствам в соответствии с ФСБУ 25/2018, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего, в том числе:		
кредиторская задолженность по договорам аренды	65 796	94 801

33. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности Общества:

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Кредиторская задолженность, в том числе (тыс. руб.):	153 131	112 313
поставщикам и подрядчикам*	144 189	106 428
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по авансам полученным*	-	-
*сальдо развернутое по субконто: контрагент/договор		
по платежам в бюджет, в том числе:	1 385	1 137
по налогу на доходы физических лиц*	571	322
по налогу на добавленную стоимость	24	250
по земельному налогу*	98	98
по транспортному налогу*	-	4
по налогу на имущество *	692	463
по взносам на социальное страхование и обеспечение в том числе:	3 223	2 216
по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	22	-
по страховым взносам по единому тарифу	3201	2 216
перед персоналом по оплате труда	4 294	2 467
по расчетам с подотчетными лицами	4	23
прочим кредиторам, в том числе:	36	42
расчеты с прочими кредиторами*	36	42

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

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)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	112 313	73 511	10	(32 725)	(1)	X	21	-	153 131
	5580	за 2023г..	66 765	81 082	23	(35 673)	-	-	-	116	112 313
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	106 428	70 192	-	(32 430)	(1)	-	-	-	144 189
	5581	за 2023г..	59 931	78 576	-	(32 080)	-	-	-	-	106 428
расчеты по налогам и взносам	5562	за 2024г.	3 356	1 453	10	(230)	-	-	21	-	4 608
	5582	за 2023г.	3 845	2 453	23	(3 082)	-	-	-	116	3 356
прочая	5563	за 2024г.	2 532	1 865	-	(63)	-	-	-	-	4 334
	5583	за 2023г.	2 989	51	-	(512)	-	-	-	-	2 532
Итого	5550	за 2024г.	112 313	73 511	10	(32 725)	(1)	X	21	-	153 131
	5570	за 2023г.	66 765	81 082	23	(35 673)	-	-	-	116	112 313

34. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Общество признает величину оценочного обязательства по резервам на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом взносов, начисляемых на эти отпуска

тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2024	3 928	17 703	(13 405)	-	8 225
	2023	3 838	12 484	(12 395)	-	3 928
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	2024	3 028	13 600	(10 296)	-	6 332
	2023	2 961	9 587	(9 520)	-	3 028
Оценочные обязательства по страховым взносам	2024	900	4 103	(3 109)	-	1 893
	2023	877	2 898	(2 875)	-	900

35. Прочие обязательства (строка 1550 Баланса)

В составе прочих обязательств Общество отражает краткосрочную кредиторскую задолженность по арендным обязательствам в соответствии с ФСБУ 25/2018, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.		
Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего, в том числе:		
кредиторская задолженность по договорам аренды	48 789	42 53

36. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

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

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

тыс. руб.		
Наименование	2024 г.	2023 г.
	Сумма	Сумма
Выручка от реализации. в том числе:	246 500	139 789
Лабораторная диагностика	236 171	136 578
Медицинская диагностика	791	2 848
Лабораторно-медицинская диагностика	9 537	363

37. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с реализацией. в том числе:	353 174	311 158
Себестоимость продаж, в том числе:	275 482	210 240
Амортизация ОС,НМА	8 017	6 794
Аренда зданий, помещений	45 276	43 061
Аренда производственного оборудования	95	4
Вывоз ТБО, утилизация медотходов	2 258	1 305
Выч.техника,оргтехника, расходные материалы (стоимостью до 100 тыс.р.)	95	251
Лицензирование лаборатории, аккредитация	0	107
Материальные расходы	10 949	4 725
Оборудование, мебель, хоз.инвентарь, канцтовары (стоимостью до 100 тыс.р.)	52	1 481
Расходы, связанные с оплатой труда (ФОТ, начисления на ФОТ, премии)	129 588	97 154
Расходные материалы Лаборатория (лабор. диагностика, лечебное дело)	488	409
Реактивы, реагенты	851	1 513
Ремонт и ТО зданий, помещений	15 846	14 522
Ремонт и ТО лабораторного и медицинского оборудования, поверка	930	50
Санитарно-эпидемиологические мероприятия (дезинсекция, дератизация, смывы)	95	164
Спецодежда	53	64
Услуги сторонних Лабораторий (Outsourcing)	60 889	38 635
Коммерческие расходы, в том числе:	27 614	31 577
Маркетинговые мероприятия (промо-акции, семинары, выставки, конференции)	0	149
Расходы, связанные с оплатой труда (ФОТ, начисления на ФОТ, премии)	5369	11 008
Оформление точки продаж (вывески монтаж-демонтаж, информац.доски, графики работы)	1 013	855
Реклама и связи с общественностью (аренда щитов, перетяжки, реклама в интернет)	18 002	12 578
Рекламная продукция, печатная	115	81
Рекламная продукция, сувенирка, реклама на транспорте и прочая нормированная реклама	3 115	6 906
Управленческие расходы, в том числе:	50 078	69 341
Административные расходы (офис,лаборатория)	108	82
Аренда зданий, помещений	-	2 387
Аренда оборудования	216	238
Аренда помещений для проживания	790	573
Бензин и ГСМ	172	122
Выч.техника,оргтехника, расходные материалы (стоимостью до 100 тыс.р.)	5 026	6 777
Земельный налог	369	184
Клининг, прочая чистка/мытьё	391	215
Командировочные расходы (кроме суточных)	1 241	1 416
Командировочные расходы (суточные в пределах норм)	316	185
Налог на имущество	1 977	1703
Оборудование, мебель, хоз.инвентарь, канцтовары (стоимостью до 100 тыс.р.)	6 544	5 996
Обучение персонала (повышение квалификации, сертификация)	118	82
Ответственное хранение	186	41
Охрана труда	1 821	844
Охрана, расходы по безопасности	3 493	3 542
Почтовые расходы (пересылка документов)	18	5
Программное обеспечение	764	458
Проездные билеты и прочие проездные расходы	60	6

Прочие налоги и сборы	1	192
Расходы, связанные с оплатой труда (ФОТ, начисления на ФОТ, премии)	15 819	32 136
Расходы на подбор персонала	30	509
Расходы Роялти	431	245
Ремонт и ТО IT-оборудования	824	2 063
Ремонт и ТО зданий, помещений	-	108
Ремонт и ТО прочего оборудования	864	796
Ремонт и ТО транспортных средств	66	52
Ресурсные и коммунальные расходы	4 968	4 626
Сотовая связь, почта	95	713
Спецодежда	-	6
Страхование	10	23
Строительные материалы	85	88
Услуги аудиторские, информационные, консультационные, юридические	1 690	1 286
Услуги городской и междугородней/международной связи, IP-телефония, интернет	1 563	1 483
Услуги транспортных организаций	22	178

38. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

По данным бухгалтерского учета финансовый результат, полученный от основных видов деятельности Общества, составил:

Наименование	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Доходы от основной деятельности	246 500	139 789
Затраты на производство и продажу услуг	(353 174)	(311 158)
Прибыль (убыток) от продаж	(106 674)	(171 369)

39. Прочие доходы

Наименование	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Прочие доходы, в том числе:	6 339	10 370
Доходы, связанные с реализацией ТМЦ	1 101	1 578
Доходы от услуг ответственного хранения	1 408	604
Прочие внереализационные доходы	569	2 445
Прочие доходы, связанные с оприходованием излишков ТМЦ	1 068	616
Реализация ОС	404	885
Доходы, связанные со сдачей зданий и сооружений в аренду	60	2
доходы, связанные с расторжение/изменением договора аренды на ППА	1 729	3 497
Уступка права требования	-	700
Штрафы, пени и неустойки за нарушение обязательств по договорам	-	43

40. Прочие расходы

Наименование	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Прочие расходы, в том числе	23 458	29 278
Прочие расходы	959	1 103
Расходы, связанные с реализацией ТМЦ	1 036	1 617
РКО, инкассация	3 186	1 637
Амортизация объектов ОС, находящихся на модернизации	1 596	1 801
Штрафы, пени расходы	17	4
Уступка права требования	-	704
Выплаты по соглашению с контрагентом	-	3 983

Проценты по арендному обязательству	16 489	18 429
Резерв по сомнительным долгам РСБУ	175	-

В отчете о финансовых результатах представлены свернуто прочие доходы от выбытия объектов ОС и связанные с этим прочие расходы

41. Расчеты по налогу на прибыль

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

Расчет суммы отложенного налога на прибыль стр.2412 отчета о финансовых результатах

Вид обязательства	Период	Остаток на начало периода	Признано обязательство	Списано обязательство	Остаток на конец периода
ОНА (отложенные налоговые активы)	2024	126 446	46 916	28 742	144 620
	2023	124 927	77 289	(75 770)	126 446
ОНО (отложенные налоговые обязательства)	2024	-33 854	-7 630	14 035	-27 449
	2023	(43 655)	(11 818)	21 619	(33 854)

Структура отложенных налоговых активов.

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Основные средства	958	633	268
Оценочные обязательства и резервы	1 645	786	768
Убытки прошлых лет	118 333	97 028	62 277
Арендные обязательства	23 650	28 000	61 614
Резервы сомнительных долгов	35	-	-
Итого	144 620	126 446	124 927

Структура отложенных налоговых обязательств.

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Основные средства	26 996	33 669	43 631
Арендные обязательства	355	184	24
Нематериальные активы	98	-	-
Итого	27 449	33 854	43 655

Изменение ОНА и ОНО в размере 17 717 отражено по строке 2412 отчета о финансовых результатах.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025, по состоянию на 31.12.2024 произведен пересчет ОНА и ОНО по ставке 25%. Разницы, возникшие в результате пересчета в размере 29 293 тыс.руб., отражены по стр.2460 отчета о финансовых результатах.

Пересчет ОНА (тыс.руб.)

Основные средства	240
Оценочные обязательства и резервы	411
Резервы сомнительных долгов	9
Убытки прошлых лет	29 583
Арендные обязательства	5 912
Итого	36 155

Пересчет ОНО (тыс. руб.)

Нематериальные активы	24
Основные средства	6 749
Арендные обязательства	89
Итого	6 862

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(123 793)	(190 277)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	24 759	38 055
Постоянный налоговый расход (доход)	179	26 735
Отложенный налог	24 580	11 320
Разница при пересчете отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%	29 293	-

42. Забалансовый учет

Общество ведет учет:

- арендованного имущества по договорам аренды со сроками действия менее 12 месяцев в разрезе объектов и контрагентов на забалансовом счете учета 001 «Арендованный ОС».

тыс. руб.

Группа ОС	Период	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Поступление	Выбытие	
арендованные ОС	2024	240	8 521	240	8 521
	2023	185 613	11 920	197 293	240
	2022	55	185 613	55	185 613

- оборудования, принятого на ответственное хранение по договору субаренды до ввода в эксплуатацию на забалансовом счете учета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

тыс. руб.

Группа ТМЦ	Период	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Поступление	Выбытие	
Товарно-материальные ценности на складах	2024	12 368	5 539	289	17 618
	2023	-	12 368	-	12 368
	2022	-	-	-	-

- обязательств по договорам поручительства и залога на забалансовом счете учета 009

«Обеспечения обязательств и платежей выданные»

тыс. руб.

Обязательство	Остаток на 01.01.2024	Увеличение за период	Уменьшение за период	Остаток на 31.12.2024
Контрагенты				
Договоры				
Обеспечения обязательств и платежей выданные	-	405 458	-	405 458

СОВКОМБАНК ПАО	-	405 458	-	405 458
ДОГОВОР ЗАЛОГА ИПОТЕКИ (НЕДВИЖИМОСТИ) № 4852/КС1-ЗН-8/24 от 08.11.2024 г.	-	33 901	-	33 901
ДОГОВОР ЗАЛОГА ИПОТЕКИ (НЕДВИЖИМОСТИ) № 4852/КС1-ЗН-9/24 от 08.11.2024 г.	-	21 557	-	21 557
Договор поручительства №4852/КС1-ПЮ-8/24 от 28.10.2024	-	350 000	-	350 000
Итого	-	405 458	-	405 458

43. Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности

Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» планируется произвести уполномоченными органами управления в 1 полугодии 2025 г.

44. Информация по прекращаемой деятельности реорганизации Общества

В течение последних трех лет (2022 – 2024 гг.) чистые активы Общества имеют отрицательное значение в связи с убыточной деятельностью, что является существенной неопределенностью.

На протяжении 2021-2024 г.г. осуществлялось активное открытие новых медицинских/лабораторных офисов, лабораторий ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» с соответствующим увеличением штата сотрудников. Увеличились расходы на аренду и ремонт офисов; приобретение необходимого оборудования, мебели, хоз. инвентаря; рекламу новых офисов; заработную плату. Учитывая специфику медицинской деятельности – начинать работу новые офисы могут только, имея медицинскую лицензию, обязательным условием получения которой является соответствующий внешний вид помещения (ремонт) и наличие необходимого оборудования, медицинского персонала. В целях сохранности имущества в арендуемых помещениях организация устанавливает системы видеонаблюдения и охранно-пожарную сигнализацию. Определенный промежуток времени (от начала аренды помещения до начала работы офиса) организация несет расходы, не получая выручку.

Регулярно Общество проводит анализ выручки и затрат, разрабатывает план мероприятий, направленных на увеличение выручки (маркетинговые мероприятия, акционные предложения для клиентов, мониторинг цен и предложений конкурентов и т.п.), оптимизацию затрат (мониторинг поставщиков с целью заключения выгодных договоров, организацию собственных складских комплексов для снижения затрат на логистику, заключение соглашений о снижении арендной платы в «низкий» сезон и т.п.), разрабатывает мероприятия, направленные на повышение проф. уровня сотрудников и их мотивацию (повышение категорий, премирование, обучение).

В 2023 году начала работу собственная лаборатория в г. Владивостоке, в 2024 г. – в г. Хабаровск, что позволило сократить расходы на транспортировку биоматериала и увеличить выручку от услуг по проведению лабораторных исследований. Наблюдается положительная тенденция в сторону увеличения выручки.

Также, Обществу оказывается значительная финансовая поддержка со стороны Учредителя, заключающаяся в предоставлении долгосрочного беспроцентного займа.

Основной объем хозяйственных операций осуществляется с зависимыми сторонами, соответственно, возникающая дебиторская и кредиторская задолженность (составляет основную долю в сумме общей задолженности) не приведет к возникновению претензионных требований со стороны контрагентов, способных повлиять на непрерывность деятельности.

Обществом в 2024 году не принималось решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Решение по реорганизации в 2024 году Обществом не принималось.

45. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

46. Информация по сегментам

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

47. Событие после отчетной даты

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

48. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах отражена в приложении №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» за 2024 год.

49. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

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

Риски, связанные с работой финансовых рынков

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

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

Валютный риск

На дату выпуска данной отчетности курс рубля по отношению к иностранным валютам (доллар США и евро) существенно укрепился по сравнению с ситуацией на отчетную дату. Данный риск у Общества нивелирован отсутствием прямых импортных контрактов, а также валютных активов и обязательств.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск возникновения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество не имеет формальной политики в отношении определения приемлемого уровня риска, связанного с фиксированными и "плавающими" процентными ставками. Однако, Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Общества принимает решение о том, какие займы (по фиксированным или по «плавающим» ставкам) являются более выгодными для привлечения.

Кредитный риск

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

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Риск ликвидности

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

Инфляционный риск

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

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

Условные обязательства

Дела, ответчиком по которым является Общество в производстве Арбитражного суда

Дело	Предмет иска	Сумма требований	Контрагент	Сторона по делу	Статус		Вероятность исхода	Оценка возможного влияния на фин. деятельность
					На 31.12.2024	На текущую дату		
№ А40-226996/2024	Взыскание задолженности	1 527	ИП Калачиков Игорь Александрович	Ответчик	На рассмотрении	Обжалуется	50%/50%	-

50. Внесенные корректировки

Основанием для исправлений являлось внесение изменений в Отчет о движении денежных средств, соответствующих дополнений и изменений в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств

строка	сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2024 (тыс.руб.)	сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2024 (тыс.руб.)	Пояснения
4111	241 920	236 962	Существенные денежные потоки организации между ней и связанными обществами отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (Согласно п.20 ПБУ 23/2011)
4114	-	4 958	
4121	(63 451)	(48 049)	
4125	-	(15 402)	
Для сопоставления данных за предыдущий отчетный период внесены соответствующие корректировки			
строка	сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2023 (тыс.руб.)	сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2023 (тыс.руб.)	
4121	(89 053)	(46 274)	
4125	-	(42 779)	

Кроме того, в Приложении №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» за 2024 год раскрыта информация о связанных сторонах, с которыми у ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» отсутствовали операции в течение отчетного и предыдущего периодах (наименование, местонахождение, характер отношений).

Представитель по Доверенности
№ Д-03/31 от «23» сентября 2024 года

С.С. Сказкин

Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» за 2024 год

Информация о связанных сторонах ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» по состоянию на 31 декабря 2024 года

**Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
1	ООО «Лаборатория Гемотест»	123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, эт. 45, ком./пом. 82/3	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%
2	ООО "УК "ГЕМОТЕСТ"	140090, Московская обл, Дзержинский г, Дзержинская ул, дом № 7, корпус Б	Единоличный исполнительный орган	-

Информация о бенефициарных владельцах

№ п/п	ФИО участника	Гражданство	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Участник
				размер доли %
1	Газиев Рудем Ризванович	РФ	согласие на раскрытие информации собственником не получено	100%

**Перечень субъектов, в которых полномочия единоличного исполнительного органа
осуществляет то же лицо, что и в ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»**

№ п\п	Полное наименование фирменное связанной стороны	Место нахождения	Наименование единоличного исполнительного органа
1	ООО «ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА»	111394, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Новогиреево, ул Перовская, дом 49/53	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
2	ООО «ГЕМОТЕСТ ИТ»	140090, Московская обл., г. Дзержинский, ул. Дзержинская, д. 7Б, каб. 29	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
3	ООО Гемотест Персонал»	108814, Г.Москва, вн.тер. г. Поселение Сосенское, км Калужское Шоссе 24-Й (п Сосенское), дом 1, строение 1, пом/этаж/комната XVII/10/43	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
4	ООО «ГЕМОТЕСТ КАВКАЗ»	364060, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. У.А. Садаева, д. 1, лит. А, эт./ком. 1/8	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
5	ООО «ГЕМОТЕСТ КАЗАНЬ»	428009, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Университетская, д. 20, корп. 1, пом. 7	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
6	ООО «ГЕМОТЕСТ ЛЕНИНГРАД»	196084, г. Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА шоссе Митрофаньевское, дом 29 литера Т	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
7	ООО «ГЕМОТЕСТ УРАЛ»	620041, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Основинская, стр. 10, 7 эт., оф. 718	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
8	ООО «ГЕМОТЕСТ САМАРА»	443011, Самарская обл., г. Самара, Октябрьский район, ул. Советской Армии, д. 216, 1 эт., комн. 51, 52, 53, 54, 55	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
9	ООО «ГЕМОТЕСТ СИБИРЬ»	630015, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Промышленная, д. 4А	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
10	ООО «ГЕМОТЕСТ УФА»	450005, Республика Башкортостан, г. Уфа, Кировский район, ул. Ветошникова, д. 131, эт. 1, пом. 15-22	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
11	ООО «ГЕМОТЕСТ ЦФО»	170001, Тверская область, г.о. город Тверь, тер. Двор Пролетарки, д.7	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
12	ООО «ГЕМОТЕСТ ЮГ»	344092, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, Ворошиловский р., пр. Космонавтов, д. 2, оф. 601-605	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.

№ п\п	Полное наименование фирменное связанной стороны	Место нахождения	Наименование единоличного исполнительного органа
13	ООО «ГЕМОТЕСТ-НН»	603136, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Имени Генерала Ивлиева И.Д., дом 38Б, помещение П1	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
14	ООО «ГЕМОТЕСТ»	295053, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Киевская, зд. 19-21	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
15	ООО «ГЕМОТЕСТ КРАСНОЯРСК»	660043, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Чернышевского, д. 116, пом. 232, к. 3-16	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
16	ООО "ГЕМОТЕСТ ТЮМЕНЬ"	625063, Тюменская область, г.о. город Тюмень, ул. Василия Подшибякина, д.12, помещ. 12	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
17	ООО "ГЕМОТЕСТ ИРКУТСК"	664023, Иркутская обл., Иркутск г., Пискунова ул., дом 102, помещение 26	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
18	ООО "Гемотест Информационные Технологии"	140090, Московская обл., г. Дзержинский, ул. Дзержинская, д. 7Б, каб. 29	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
19	ООО "МЕДИЦИНСКИЕ ИТ РЕШЕНИЯ"	390013, Рязанская обл., г. Рязань, ул. Вокзальная, д. 41, пом. 44	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
20	ООО "ГЕМО-ТЭС"	140009, Московская обл., г. Дзержинский, ул. Дзержинская, д. 7Б, каб. 27	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
21	ООО "КДЛ"	108814, г. Москва, вн.тер. г. пос. Сосенское, Калужское ш., 24-й км, двлд. 1 стр. 1, пом./эт./комн. XVII/10/8	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
22	ООО "ЭССЕНС М"	140000, РОССИЯ, МОСКОВСКАЯ ОБЛ., ЛЮБЕРЦЫ Г.О., ЛЮБЕРЦЫ Г., СМИРНОВСКАЯ УЛ., Д. 2	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
23	ООО "ДИАМЕД"	140000, РОССИЯ, МОСКОВСКАЯ ОБЛ., ЛЮБЕРЦЫ Г.О., ЛЮБЕРЦЫ Г., СМИРНОВСКАЯ УЛ., Д. 2	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
24	ООО «МЕДИЦИНСКИЕ КОММУНИКАЦИИ»	140000, Московская область, г.Люберцы, Смирновская ул., 2, лит. А	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.
25	ООО "Берлеше"	108814, г. Москва, Калужское ш., 24-й км, п. Сосенское, двл. 1, стр. 1, пом. 18, ком. 34	ООО «Управляющая компания «Гемотест» в лице генерального директора Ботина С.М.

Перечень субъектов, у которых бенефициарный владелец то же лицо, что и в ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения
1	ООО «РАПИДУС ЛАБ»	123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, эт. 29, ком./оф. 30А/4
2	ООО "ПК Инвест-Ба"	123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, эт. 82, оф./пом. 405/1 часть
3	ООО ЦИТОПЛЮС	108814, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ СОСЕНСКОЕ, КОММУНАРКА П., ФИТАРЁВСКАЯ УЛ., Д. 6, ПОМЕЩ. 5Н
4	ООО "Компания70"	119571, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТРОПАРЕВО-НИКУЛИНО, ПР-КТ ВЕРНАДСКОГО, Д. 96
5	ООО "Компания770"	117105, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ, Ш ВАРШАВСКОЕ, Д. 1А, ПОМЕЩ. 50К/3

Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами, которые контролируют или оказывают влияние на деятельность ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»

Наименование связанной стороны	Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций с НДС, тыс. руб.	
			2024 г.	2023 г.
ООО «Лаборатория Гемотест»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Выдача займа	305 633	312 555
		Коммерческая концессия	432	247
		Продажа ТМЦ	12 305	6 080
		Оказание медицинских услуг	60 889	38 769
		Аренда оборудования	22	3
		Прочее	7	45
ООО «УК ГЕМОТЕСТ»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Финансовое и юридическое сопровождение	620	620
		Услуги единоличного исп. органа	120	120
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «Лаборатория Гемотест»	Услуги ответственного хранения	1 355	725
		Оказание медицинских услуг	9 537	2 921
		Продажа ТМЦ	359	560

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций с НДС, тыс. руб.	
			2024 г.	2023 г.
ООО "ГЕМОТЕСТ ИТ"	ОО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ДОГОВОР № ИТ/ВС - 01 на предоставление права доступа к Информационной Системе от 01.02.2021 г.	719	412
		Соглашение по исполнению сделки	-	10
ООО "ГЕМОТЕСТ КАВКАЗ"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	533	274
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ КАВКАЗ"	Договор купли-продажи ТМЦ	59	128

ООО "ГЕМОТЕСТ КАЗАНЬ"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	93	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ КАЗАНЬ"	Договор купли-продажи ТМЦ	46	47
ООО "ГЕМОТЕСТ КРАСНОЯРСК"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	19	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ КРАСНОЯРСК"	Договор купли-продажи ТМЦ	5	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ЛЕНИНГРАД»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	160	1 693
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «ГЕМОТЕСТ ЛЕНИНГРАД»	Договор купли-продажи ТМЦ	73	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «ГЕМОТЕСТ ЛЕНИНГРАД»	Соглашение об уступке прав (цессии)	-	700
ООО «ГЕМОТЕСТ ПЕРСОНАЛ»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор оказания услуг	473	780
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ САМАРА"	Договор купли-продажи ТМЦ	75	102
ООО "ГЕМОТЕСТ САМАРА"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	47	103
ООО "ГЕМОТЕСТ СИБИРЬ"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	-	87
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ СИБИРЬ"	Договор купли-продажи ТМЦ	-	1 611
ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	2 923	4 699
ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор оказания услуг	-	165
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА"	Договор купли-продажи ТМЦ	1 726	2 871
ООО "ГЕМОТЕСТ УРАЛ"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	26	810
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ УРАЛ"	Договор купли-продажи ТМЦ	10	5

ООО "ГЕМОТЕСТ УФА"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	-	25
ООО "ГЕМОТЕСТ ЦФО"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	141	127
ООО "ГЕМОТЕСТ ЦФО"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор аренды автотранспортного средства	204	240
ООО "ГЕМОТЕСТ ЮГ"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	287	849
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ ЮГ"	Договор купли-продажи ТМЦ	44	-
ООО "ГЕМОТЕСТ-НН"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	289	224
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ-НН"	Договор купли-продажи ТМЦ	254	648
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ"	Договор купли-продажи ТМЦ	15	263
ООО «РАПИДУС ЛАБ»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Договор купли-продажи ТМЦ	7 213	15 474
		Договор оказания услуг	186	42
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «РАПИДУС ЛАБ»	Договор оказания услуг	335	-
		Расчеты по претензии	-	29

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Период	Сальдо на начало периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Поступило	Погашено	Сальдо на конец периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Форма расчетов
ООО «Лаборатория Гемотест»	2024	(676 474)	(1 176 830)	1 040 957	(812 347)	Денежная форма расчетов
	2023	(390 372)	(361 928)	75 826	(676 474)	Денежная форма расчетов

ООО «УК ГЕМОТЕСТ»	2024	(155)	(740)	740	(155)	Денежная форма расчетов
	2023	(185)	(740)	770	(155)	Денежная форма расчетов

Состояние расчетов с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Период	Сальдо на начало периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Поступило	Погашено	Сальдо на конец периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Форма расчетов
ООО «ГЕМОТЕСТ ИТ»	2024	(126)	(724)	644	(206)	Денежная форма расчетов
	2023	(130)	(422)	426	(126)	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ КАВКАЗ"	2024	(145)	(837)	608	(374)	Денежная форма расчетов
	2023	-	(274)	129	(145)	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ КАЗАНЬ"	2024	26	118	(165)	(21)	Денежная форма расчетов
	2023	(21)	47	-	26	Денежная форма расчетов
ООО «ГЕМОТЕСТ КРАСНОЯРСК»	2024	-	24	(21)	3	Денежная форма расчетов
	2023	-	-	-	-	
ООО "ГЕМОТЕСТ ЛЕНИНГРАД"	2024	(448)	(267)	605	(111)	Денежная форма расчетов
	2023	(34)	(1 692)	1 278	(448)	Денежная форма расчетов
ООО «ГЕМОТЕСТ»	2024	263	278	(526)	15	Денежная форма расчетов
	2023	-	263	-	263	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ ПЕРСОНАЛ"	2024	(144)	(473)	446	(171)	Денежная форма расчетов
	2023	(1 320)	(780)	1 957	(144)	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ САМАРА"	2024	(7)	129	(101)	21	Денежная форма расчетов
	2023	(6)	(229)	228	(7)	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ СИБИРЬ"	2024	1524	-	(1524)	-	Денежная форма расчетов

	2023	-	(174)	1 698	1 524	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА"	2024	(3 522)	(4 649)	3 918	(4 254)	Денежная форма расчетов
	2023	(1 530)	(7 749)	5 756	(3 522)	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ УРАЛ"	2024	(817)	(136)	226	(727)	Денежная форма расчетов
	2023	(12)	(815)	11	(817)	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ УФА"	2024	(25)	(25)	49	-	Денежная форма расчетов
	2023	-	(25)		(25)	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ ЦФО"	2024	(1 008)	(345)	1 188	(165)	Денежная форма расчетов
	2023	(641)	(367)	-	(1 008)	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ ЮГ"	2024	(987)	(621)	984	(624)	Денежная форма расчетов
	2023	(138)	(849)	-	(987)	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ-НН"	2024	369	543	(800)	112	Денежная форма расчетов
	2023	(55)	(504)	928	369	Денежная форма расчетов
ООО «РАПИДУС ЛАБ»	2024	-7 738	-7 728	10 322	-5 144	Денежная форма расчетов
	2023	-31 862	-15 516	39 640	-7 738	Денежная форма расчетов

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций с НДС, тыс.руб.	
			2024г.	2023 г.
ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Поступление заемных средств (стр.4310 Отчета о ДДС)	305 633	312 555

ООО «Лаборатория-Гемотест»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Поступление денежных средств по договору оказания услуг (стр. 4111 Отчета о ДДС)	1 211	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "УК "ГЕМОТЕСТ"	Перечисление по договорам оказания услуг (стр.4121 Отчета о ДДС)	740	770
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Перечисление по договорам оказания услуг (стр.4121 Отчета о ДДС)	0	21
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Возврат кредита, займа (стр.4323 Отчета о ДДС)	232 571	67 350
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Перечисление по договору субаренды оборудования (стр.4121 Отчета о ДДС)	1	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	800	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «Лаборатория-Гемотест»	Перечисление по договору субаренды оборудования (стр.4329 Отчета о ДДС)	1	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «ГЕМОТЕСТ ИТ»	Перечисление по договорам оказания услуг (стр.4121 Отчета о ДДС)	639	421
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ ПЕРСОНАЛ"	Перечисление по договорам оказания услуг (стр.4121 Отчета о ДДС)	446	1 957
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ КАВКАЗ"	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	245	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ КРАСНОЯРСК"	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	17	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «ГЕМОТЕСТ ЛЕНИНГРАД»	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	423	-
ООО "ГЕМОТЕСТ"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Поступление денежных средств по договору купли-продажи (стр. 4111 Отчета о ДДС)	263	-

ООО "ГЕМОТЕСТ СИБИРЬ"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Поступление денежных средств по договору купли-продажи (стр. 4111 Отчета о ДДС)	1 524	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА"	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	300	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА"	Перечисление по договору оказания услуг ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	165	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ УРАЛ"	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	106	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ УФА"	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	25	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ ЦФО"	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	763	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ ЦФО"	Перечисление по договору аренды ТС (стр.4121 Отчета о ДДС)	461	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО "ГЕМОТЕСТ ЮГ"	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	606	-
ООО "ГЕМОТЕСТ-НН"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Поступление денежных средств по договору купли-продажи (стр. 4111 Отчета о ДДС)	222	-
ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	ООО «РАПИДУС ЛАБ»	Перечисление по договору купли-продажи ТМЦ (стр.4121 Отчета о ДДС)	9 663	39 611
ООО «РАПИДУС ЛАБ»	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Поступление денежных средств по претензии (стр.4119 Отчета о ДДС)	29	-
ООО "ГЕМОТЕСТ ИРКУТСК"	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Поступление денежных средств по договору купли-продажи (стр. 4111 Отчета о ДДС)	1 652	-
ООО "КДЛ "	ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»	Поступление денежных средств по договору купли-продажи (стр. 4111 Отчета о ДДС)	85	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК»

Должность	Оплата труда, тыс. руб.		Дивиденды, тыс. руб.		Ежегодный оплачиваемый отпуск, тыс. руб.		Начисленные страховые взносы, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Директор	78	2 140	-	-		159	23	567
Итого	78	2 140	-	-		159	23	567

Представитель по Доверенности
№ Д-03/31 от «23» сентября 2024 года

С.С. Сказкин