ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ **ООО «ТРИ-З»** ЗА 2024 ГОД

Оглавление

I. Информация об Обществе 3

II. Существенные элементы учетной политики 6

2.1. Основа составления 6

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах 6

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 7

2.4. Нематериальные активы 7

2.5. Основные средства 8

2.6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде 10

2.7. Финансовые вложения 12

2.8. Запасы 12

2.9. Расходы будущих периодов 13

2.10. Дебиторская задолженность 13

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13

2.12. Уставный капитал 14

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства 14

2.14. Признание доходов 14

2.15. Признание расходов 14

2.16. Налог на прибыль 14

2.17. Кредиты и займы полученные 15

2.18. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности 15

III. Раскрытие существенных показателей 16

3.1. Нематериальные активы 16

3.2. Основные средства (в том числе объекты аренды) 17

3.3. Прочие внеоборотные активы 18

3.4. Финансовые вложения 19

3.5. Запасы 19

3.6. Дебиторская задолженность 20

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 20

3.8. Прочие оборотные активы 21

3.9. Уставный капитал 21

3.10. Кредиты и займы 21

3.11. Прочие обязательства 21

3.12. Кредиторская задолженность 21

3.13. Оценочные обязательства и условные обязательства 22

3.14. Выручка 22

3.15. Расходы по обычным видам деятельности 22
3.16. Состав прочих доходов и расходов 23
3.17. Связанные стороны 24
3.18. Соблюдение допущения непрерывности деятельности 26
3.19. События после отчетной даты 26
3.20. Информация о рисках 26
5.21. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности 27

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Три-З» (далее «Общество») зарегистрировано 04.07.2003. Основным видом деятельности Общества является деятельность по общей врачебной практике (ОКВЭД 86.21).

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Вид лицензии	Номер	Дата	Срок	Ведомство, выдавшее лицензию
Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	ЛО-23-01-014447	19.03.2020	бессрочно	Министерство здравоохранения Краснодарского края
Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково") деятельность	ЛО-26-01-005321	17.02.2020	бессрочно	Министерство здравоохранения Ставропольского края
Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	ЛО-59-01-005443	28.08.2020	бессрочно	Министерство здравоохранения Пермского края
Фармацевтическая деятельность	Л042-00110-77/00283326	20.05.2021	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	Л041-01167-59/00366783	03.02.2022	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
Фармацевтическая деятельность	Л042-01137-77/00561629	20.05.2021	бессрочно	Департамент здравоохранения города Москвы
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	АН 23-000007	01.04.2019	бессрочно	Межрегиональное территориальное управление федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Южному федеральному округу
Лицензирование медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	Л041-00110-26/00589165	03.02.2022	бессрочно	Территориальный орган федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Ставропольскому краю

Общество имеет обособленные подразделения без образования юридического лица:

- Филиалы:

№ п/п	Наименование филиала	Дата открытия	Адрес места нахождения
1	ФИЛИАЛ В Г. МОСКВЕ	19.11.2019	129301, г. Москва, ул. Бориса Галушкина, д. 3
2	ФИЛИАЛ В Г. КРАСНОДАРЕ	19.11.2019	350047, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 18
3	ФИЛИАЛ В Г. ПЕРМИ	19.11.2019	614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Екатерининская, д. 105, корп. 107
4	ФИЛИАЛ В Г. ЕССЕНТУКАХ	24.04.2023	357601, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Кисловодская, д. 80
5	ФИЛИАЛ В Г. МАХАЧКАЛЕ	20.11.2023	367026, Россия, Дагестан респ., Махачкала г., Имама Шамиля пр-кт, стр. 24а/1
6	ФИЛИАЛ В Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ	04.07.2024	194156, Россия, Санкт-Петербург г., Энгельса пр-кт, д. 1, стр. 3, помещ. 1-Н

- Обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование ОП	Дата открытия	Адрес места нахождения
1	ООО "Три-З" г. Москва, Крылатские холмы	09.01.2024	121614, Россия, Москва г, Крылатская ул, 15
2	Обособленное подразделение в г. Нальчике	25.10.2021	360051, РОССИЯ, Нальчик г, Ленина пр-кт, 22, 6086
3	Обособленное подразделение в г. Березники	19.09.2022	618400, РОССИЯ, Пермский край, Березники г, Пятилетки ул, 35
4	ОП г. Пермь	06.12.2019	618554, РОССИЯ, Пермский край, Соликамск г, Калийная ул, 138
5	Обособленное подразделение в г. Черкесске	30.08.2021	369000, РОССИЯ, Черкесск г, У.Алиева ул, 6
6	Обособленное подразделение ООО "Три-З"	16.09.2013	352380, РОССИЯ, Краснодарский край, Кавказский р-н, г Кропоткин, ул. Красная, 96
7	Обособленное подразделение ООО "Три-З" в г. Майкопе	25.10.2021	РОССИЯ, Майкоп г, Пролетарская ул, 208
8	Обособленное подразделение ООО "Три-З" в г.Анапе	24.04.2013	353445, РОССИЯ, Краснодарский край, Анапа г, Красно-зеленых ул, 15
9	Обособленное подразделение ООО "Три-З"	24.04.2023	353500, РОССИЯ, Краснодарский край, г. Темрюк, ул Таманская, 120, А,
10	ОП КРЫМСК	24.04.2023	353380, Россия, Краснодарский край, Крымский р-н, Крымск г, Адагумская ул, 169, И
11	Обособленное подразделение ООО "Три-З"	15.10.2012	350058, РОССИЯ, г Краснодар, ул Ставропольская, 252
12	Обособленное подразделение ООО "ТРИ-З"	07.05.2013	350072, РОССИЯ, Краснодар г, им. 40-летия Победы ул, 60
13	ОП Красных Партизан (колл-центр)	01.12.2021	350012, Россия, Краснодарский край, Краснодар г, Красных Партизан ул, 117
14	ОП г. Тихорецк	01.07.2014	352120, РОССИЯ, Краснодарский край, г Тихорецк, ул Октябрьская, 53
15	ОП г. Славянск-на-Кубани	15.07.2013	353560, РОССИЯ, Краснодарский край, г Славянск-на-Кубани, ул Совхозная, 98, 4, 4
16	Три-З Обособленное подразделение ООО	11.02.2011	350047, РОССИЯ, г Краснодар, ул Красных Партизан, 18
17	Три-З Обособленное подразделение ООО	30.07.2012	350047, РОССИЯ, г Краснодар, ул Красных Партизан, 16, 1
18	ОП г. Краснодар, ул Красных Партизан, 34	16.09.2013	350047, РОССИЯ, г Краснодар, ул Красных Партизан, 34
19	ОП Уральская	17.02.2016	350080, РОССИЯ, Краснодар г, Уральская ул, 156

№ п/п	Наименование ОП	Дата открытия	Адрес места нахождения
20	ОП г. Новороссийск	25.03.2015	353905, РОССИЯ, Краснодарский край, Новороссийск г, Лейтенанта Шмидта ул, 38/40
21	Обособленное подразделение ООО "Три-З" в г. Ейске	19.01.2011	353680, РОССИЯ, Краснодарский край, Ейск г, Одесская ул, 48
22	Обособленное подразделение ООО "Три-З"	15.07.2010	354065, РОССИЯ, Краснодарский край, Сочи г, Егорова ул, 1-а
23	ОП г. Сочи	11.05.2018	354000, РОССИЯ, Краснодарский край, Сочи г, Островского ул, 67
24	ОП г. Махачкала	10.11.2023	368000, РОССИЯ, Махачкала г, Имама Шамиля пр-кт, 24-а, 1
25	Обособленное подразделение в г. Моздок	25.10.2021	РОССИЯ, Северная Осетия - Алания Респ, Моздок г, Кирова ул, 122-А
26	ОП г. Пермь, ул. Маршала Рыбалко	16.09.2024	614101, Россия, Пермский край, Пермь г, Маршала Рыбалко ул, 35
27	ОП г. Горячий ключ	24.04.2023	353292, РОССИЯ, 23, Горячий Ключ г, Псекупская ул, 54
28	ОП г. Туапсе	01.10.2015	352800, РОССИЯ, 23, Туапсинский р-н, Туапсе г, Ленина ул, 8
29	Обособленное подразделение ООО "Три-З" в г. Приморско-Ахтарск	18.08.2011	353860, РОССИЯ, Краснодарский край, г Приморско-Ахтарск, ул Космонавтов, 57
30	Три-З Обособленное подразделение ООО	09.02.2015	352708, РОССИЯ, Краснодарский край, Тимашевский р-н, Тимашевск г, Ленина ул, 169
31	Обособленное подразделение в г. Армавире ООО "Три-З"	01.04.2010	352900, РОССИЯ, Краснодарский край, г Армавир, Фрунзе/Халтурина ул, 7/95
32	ОП г. Армавир	10.12.2024	352909, РОССИЯ, Краснодарский край, Армавир г, Фрунзе ул, 2, 4
33	ОП г. Невинномысск, ул. Гагарина	24.04.2023	357100, Россия, Ставропольский край, Невинномысск г, Гагарина ул, 55
34	Обособленное подразделение г. Армавир, ул. Мира, дом 24-б	10.09.2024	352900, Россия, Краснодарский край, Армавир г, Мира ул, 24б
35	ОП г. Пятигорск	06.12.2019	357501, РОССИЯ, Ставропольский край, Пятигорск г, Калинина пр-кт, 98
36	Обособленное подразделение в г. Буденновске	06.12.2019	356800, РОССИЯ, Ставропольский край, Буденновск г, Советская ул, 70А
37	Обособленное подразделение в г. Георгиевске	24.04.2023	357820, Россия, Ставропольский край, Георгиевск г, Ленина ул, 117, к1, помещ. 31,32,33
38	Обособленное подразделение в г. Минеральные Воды	06.12.2019	РОССИЯ, Ставропольский край, Минеральные Воды г, 50 лет Октября ул, 58-а

Регистрационный адрес Общества:
350047, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных партизан, д. 34, офис 68.

05.05.2025 на основании Решения об изменении места нахождения ЮЛ № 03/25 от 25.02.2025 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве Общество зарегистрировано по адресу: 121614, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Крылатское, ул. Крылатская, д. 15.

О чем в ЕГРЮЛ внесена запись № 2257716684773.

Почтовый адрес Общества:
350047, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных партизан, д. 34, офис 68.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 921 человек, 31.12.2023 – 868 человек, на 31.12.2022 – 860 человек.

Учредители (Участники) Общества:
- Фридман Владимир Шиманович, ИНН 010500216710, владеющий 40% доли в уставном капитале Общества;
- Гамзаева Инна Владимировна, ИНН 230808401600, владеющая 40% доли в уставном капитале Общества.
- Гамзаев Шакир Феликсович, ИНН 230911276417, владеющий 20% доли в уставном капитале Общества.

***Органы управления Общества*:**
В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и Единоличным исполнительным органом.

Единоличный исполнительный орган Общества:
Генеральный директор Общества – Лауниц Надежда Михайловна.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях III.18 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», III.19 «События после отчётной даты» III.20 «Информация о рисках», настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики на 2023 год, утвержденной Приказом от 30.12.2022 №1-уп.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или произведено обесценение, и оценочных обязательств.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств в расчетах, (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Нематериальные активы

В связи с вступлением в силу с 2024 года Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений Федерального стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учётную политику Общества внесены изменения.
В составе нематериальных активов учитываются:

- лицензионные (неисключительные) права на ПО, прочие нематериальные активы.

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоценённой стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

По статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса также отражена стоимость капитальных вложений в нематериальные активы, в составе которой отражены затраты на их приобретение, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на их приобретение.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, медицинское оборудование, компьютерная техника, транспортные средства, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства
К малоценным основным средствам отнесены объекты стоимостью до 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений – перспективно.

Сроки полезного использования, определяемые на основе:
а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

Вид основных средств	**Сроки полезного использования объектов (лет)**
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-6
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-6
Сооружения	10-30
Транспортные средства	3-10
Прочие основные средства	2-10

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением 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.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:
а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, а также права пользования активом. Информация о наличии и движении незавершённых капитальных вложений приведена в разделе III «Раскрытие существенных показателей» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

2.6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активом (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:
а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО «Сбербанк» (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ, плюс 1%.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:
а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество считает переменными арендными платежами платежи за отопление, водоснабжение, канализирование, электроэнергию.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя эксплуатационные расходы: вывоз твердых бытовых отходов (ТБО) и крупногабаритного мусора из контейнеров, предназначенных для сбора ТБО, круглосуточную охрану помещений общего пользования без выходных дней) и коммунальные услуги (отопление, водоснабжение, канализирование мест общего пользования). Данные расходы не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
Объекты учета субаренды классифицируются Обществом (арендатором (промежуточным арендодателем)) исходя из соответствующих условий договора аренды. При этом если Общество (арендатор (промежуточный

арендодатель)) применяет пункт 14 ФСБУ 25/2018, то соответствующие объекты учета субаренды классифицируются как объекты учета операционной аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Запасы

В составе запасов Общества признаны сырье и материалы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для использования, в том числе:
- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактической себестоимости запасов;
б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) 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).

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство их списание производится по методу средней себестоимости.

Запасы списываются:
а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в".

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:
а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

2.10. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам в отчете о движении денежных средств, представляются в соответствующих строках в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:
а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:
- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;

2.14. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:
- результат от продажи основных средств;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от прочих операций;
- доходы от сдачи в аренду помещений и оборудования.

2.15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение материалов, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество осуществляет несколько видов деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:
- результат от продажи основных средств;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от прочих операций.

2.16. Налог на прибыль

Общество применяет «0» ставку к налогооблагаемой базе по налогу на прибыль на основании пункта 1.1 статьи 284 Налогового кодекса РФ; части 8 Федерального закона от 7 июня 2011 года № 132-ФЗ, а также Перечнем видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой

организациями, для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 № 917.

Перечень медицинских услуг, оказываемых Обществом, соответствует Перечню видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки «0» процентов по налогу на прибыль организаций, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.11.2011 № 917. Кроме того, по состоянию на 31.12.2024, а также в течение 2024 года, Общество соответствовало прочим критериям, установленным Налоговым Кодексом РФ, в качестве обязательных для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль.

Согласно действующему российскому законодательству право применения «0» ставки налога на прибыль действует бессрочно для компаний медицинского сектора.

На основании вышеизложенного Общество произвело расчет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 исходя из ставки налога на прибыль в размере «0» процентов.

2.17. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.18. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не предусмотрена ФСБУ и не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.19. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных данных на 31.12.2022 и на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024. Результаты корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022				
1150	Основные средства	1 412 829	1 660	1 414 489
1160	Доходные вложения в материальные ценности	1 660	(1 660)	-
	Итого по дебету	*	-	*
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023				
1150	Основные средства	1 412 983	24 763	1 437 746
1160	Доходные вложения в материальные ценности	24 763	(24 763)	-
	Итого по дебету	*	-	*

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (строка 1110)		Изменения за период, первоначальная стоимость		Изменения за период, амортизация		На конец периода (строка 1110)	
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцене-ния	Посту пило	Выбыло	Накоплено	Выбыло	Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцене-ния
Нематериальные активы - всего, в том числе	за 2024г.	7 855	(6 717)	10 425	(5 874)	(1 306)	5 737	12 406	(2 286)
	за 2023г.	7 855	(5 566)	-	-	(1 151)	-	7 855	(6 717)
Лицензионные (неисключительные) права на ПО	за 2024г.	-	-	10 425	-	(661)	-	10 425	(661)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	за 2024г.	7 855	(6 716)	-	(5 874)	(644)	5 737	1 981	(1 624)
	за 2023г	7 855	(5 566)	-	-	(1 150)	-	7 855	(6 716)

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Капитальные вложения в нематериальные активы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (строка 1110)		Изменения за период				На конец периода (строка 1110)	
		факти-ческие затраты	накоплен-ное обесце-нение	затраты	обесце-нение	списано	принято к учету в качестве нема-териальных активов	фактичес кие затраты	накоплен-ное обесцене-ние
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2024 г.	-	-	11 895	-	-	(10 425)	1 470	
	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	11 895	-	-	(10 425)	1 470	-
Лицензионные (неисключительные) права на ПО	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года (строка 1150)		Изменения за период							На конец года (строка 1150)	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2024г.	1 992 345	(645 580)	399 529	(182 069)	68 365	(330 924)	-	-	-	2 209 805	(908 139)
в том числе:	5210	за 2023г.	1 740 697	(446 611)	731 548	(479 900)	107 712	(306 681)	-	-	-	1 992 345	(645 580)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	973 876	(330 298)	220 153	(2 042)	623	(157 362)	-	-	-	1 191 987	(487 037)
	5211	за 2023г.	930 086	(257 615)	338 276	(294 486)	72 341	(145 025)	-	-	-	973 876	(330 298)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	12 062	(5 175)	4 165	-	-	(2 611)	-	-	-	16 227	(7 786)
	5212	за 2023г.	11 461	(3 098)	601	-	-	(2 077)	-	-	-	12 062	(5 175)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	32 469	(14 037)	1 476	(205)	188	(5 351)	-	-	-	33 740	(19 200)
	5213	за 2023г.	26 486	(10 556)	5 983	-	-	(3 482)	-	-	-	32 469	(14 038)
Право пользования активом	5204	за 2024г.	800 629	(191 332)	122 396	(142 468)	30 315	(137 228)	-	-	-	780 557	(298 245)
	5214	за 2023г.	609 367	(94 641)	376 676	(185 414)	35 371	(132 062)	-	-	-	800 629	(191 332)
Сооружения	5205	за 2024г.	99 664	(67 348)	8 290	(32 053)	32 053	(10 402)	-	-	-	75 901	(45 697)
	5215	за 2023г.	99 652	(56 451)	12	-	-	(10 898)	-	-	-	99 664	(67 349)
Транспортные средства	5206	за 2024г.	73 645	(37 389)	43 050	(5 301)	5 186	(17 970)	-	-	-	111 393	(50 174)
	5216	за 2023г.	63 645	(24 251)	10 000	-	-	(13 137)	-	-	-	73 645	(37 387)

Информация об арендуемых объектах

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	69 038	65 207
Процентная ставка	13,70	9,50%
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	39 198	22 391
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	18 016	10 046

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	Перенесено на счета учета затрат	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	за 2024 г.	10 929	-	362 401	-	-	(365 039)	8 291	-
	за 2023 г.	12	-	685 981	-	-	(675 064)	10 929	-
Капитальные вложения на создание основных средств	за 2024 г.	21 998	-	279 687	-	(29 777)	(15 800)	256 108	
	за 2023 г.	-	-	22 010	-	-	(12)	21 998	-

Авансы, связанные с приобретение основных средств, по состоянию на 31.12.2024 составляют 37 140 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 12 204 тыс. руб., на 31.12.2022 – 120 393 тыс. руб.

Запасы, приобретенные для строительства основных средств, числящиеся на счетах учета запасов, по состоянию на 31.12.2024 составляют 8 499 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 45 848 тыс. руб., на 31.12.2022 – отсутствуют.

3.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие расходы будущих периодов	-	1 262	1 808
Итого (строка 1190)	**-**	1 262	1 808

3.4. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения у Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.
Долгосрочные финансовые вложения Общества отражены по строке 1170 бухгалтерского баланса, и составляют по состоянию на 31.12.2024 134 380 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 показатель отсутствует.
Долгосрочные финансовые вложения Общества представлены вложениями в капиталы дочерних обществ.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Участие в уставных капиталах дочерних обществ			
ФИРМА ЛАТАН ООО	94 301	-	-
ОПТИКА ТРИ-З ООО	40 000	-	-
ТРИ-З ТОО Казахстан	69	-	-
ТРИ-З МЕНЕДЖМЕНТ ООО	10	-	-
Итого по строке 1170	**134 380**	-	-

В 2024 году Общество приобрело 100% доли в уставном капитале ООО «ФИРМА «ЛАТАН» и ООО «ОПТИКА ТРИ-З».
В 2023 году Общество учредило ТРИ-З ТОО Казахстан и ООО «ТРИ-З МЕНЕДЖМЕНТ». По состоянию на 31.12.2024 доля владения составила 100%.

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена ниже,

тыс. руб.

Наименование показателя	**Период**	**На начало периода (строка 1210)**	**Поступления**	**Выбыло**	**Перевод в основные средства в течение периода**	**Запасы, приобретенные для строительства основных средств**	**На конец периода (строка 1210)**
		балансовая стоимость		**себе-стоимость**			**балансовая стоимость**
Запасы - всего	за 2024 год	457 605	923 336	(873 486)	(68 305)	(8 499)	430 651
	за 2023 год	235 625	1 232 752	(740 545)	(224 379)	(45 848)	457 605
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 год	457 605	923 336	(873 486)	(68 305)	(8 499)	430 651
	за 2023 год	235 625	1 232 752	(740 545)	(224 379)	(45 848)	457 605

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2022, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 не создавался в виду отсутствия признаков.

По состоянию на 31.12.2024 авансы, выданные на приобретение запасов, составляли 15 939 тыс. руб. на 31.12.2023 - 1 520 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 225 тыс. руб., показаны по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

3.6. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты:	**80 948**	**87 058**	**54 869**
Покупатели и заказчики	18 606	26 416	14 378
Авансы выданные	56 535	56 954	40 436
Расчеты с прочими заказчиками	5 807	3 688	55
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:	**28 395**	**26 325**	**9 276**
Обеспечительные платежи	28 395	26 325	9 276
Итого дебиторская задолженность (строка 1230):	**109 343**	**113 383**	**64 145**

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 – 3 472 тыс. руб., на 31.12.2023 – отсутствует, на 31.12.2022 составил 664 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Дебиторская задолженность	3 472	-	-	-	664	-

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	1 284	3 076	2 358
Средства на расчетных счетах (в рублях)	21 559	27 209	9 793
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	2 000	417 000	549 000
Переводы в пути	2	-	2
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	**24 845**	**447 285**	**561 153**

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Прочие поступления		
Проценты полученные по краткосрочным депозитам	52 212	47 688
Прочие поступления	1 457	770
Итого (строка 4119)	**53 669**	**48 458**
Прочие платежи		
Услуги банка	(35 044)	(29 638)
Выдача под отчет	(12 578)	(11 185)
Оплата прочих налогов	(10 249)	(4 795)
Выдача беспроцентного займа	(3 000)	-
Прочие платежи	(1 548)	(7 662)
Итого (строка 4129)	**(62 419)**	**(53 280)**

3.8. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	9 336	8 110	9 432
Итого прочие оборотные активы (строка 1260)	**9 366**	**8 100**	**9 432**

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в размере 10 тыс. руб. за счет взносов Учредителей: Фридмана В.Ш., Гамзаевой И.В., Гамзаева Ш.Ф. Уставный капитал на 31.12.2022, 31.12.2023 и на 31.12.2024 оплачен полностью.

3.10. Кредиты и займы

На 31.12.2024 Общество не имеет не погашенных кредитов и займов.
На 31.12.2023 по строке баланса 1410 отражен беспроцентный займ от учредителя Фридмана В.Ш.

Остатки и обороты по долгосрочным займам в 2024 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2024
Заем учредителя	34 700	100 000	(134 700)	-	-
Итого строка 1410	**34 700**	**100 000**	**(134 700)**	-	-

Остатки и обороты по долгосрочным займам в 2023 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2023
Заем учредителя	115 600	19 100	(100 000)	-	34 700
Итого строка 1410	**115 600**	**19 100**	**(100 000)**	-	**34 700**

3.11. Прочие обязательства

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» учтены:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендное обязательство	320 825	448 973	611 314
Итого	**320 825**	**448 973**	**611 314**

В составе строки 1550 «Прочие обязательства» учтены:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендное обязательство	130 756	162 341	135 852
Итого	**130 756**	**162 341**	**135 852**

3.12. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	68 793	39 035	30 229
Авансы полученные	33 334	31 542	20 352
Прочая кредиторская задолженность	2 860	927	205
Расчёты с бюджетом по налогам	6 836	8 079	3 205
Расчёты по социальному страхованию	28 165	21 217	31
Расчёты по оплате труда	5 424	47 002	39 361
Итого кредиторская задолженность (строка 1520):	**145 412**	**147 802**	**93 383**

3.13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года (строка 1540)	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода (строка 1540)
Оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2024г	73 225	123 980	(111 391)	-	85 814
	за 2023г	69 065	95 705	(88 782)	(2 763)	73 225
Оценочное обязательство по отпускам работников	за 2024г	73 225	123 980	(111 391)	-	85 814
	за 2023г	69 065	95 705	(88 782)	(2 763)	73 225

Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде незавершенных судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.14. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка от оказания медицинских услуг	3 369 454	3 001 012
Выручка от продаж товаров	-	892
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	**3 369 454**	**3 001 904**

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, отнесенные в состав себестоимости показаны ниже:

тыс. руб.

Вид расхода в составе себестоимости	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	1 220 227	947 087
Медицинский расходный материал	829 388	661 170
Амортизация основных средств (включая ППА)	232 607	187 881
Содержание и эксплуатация, техническое обслуживание помещений	53 046	58 756
Ремонт и обслуживание помещений	38 194	1 044
Командировочные расходы	12 585	8 356
Аренда помещений и оборудования (операционная)	11 243	5 814
Ремонт мед. оборудования	7 989	2 495
Орг. техника и комплектующие	6 751	2 827
Медицинский инвентарь	4 639	17 871
Материальные затраты - бытовые	4 010	3 185
Обучение и подготовка персонала	3 589	2 137
Услуги сторонних организаций (лаборатории)	3 258	2 350
Материальные затраты - сервис	3 232	1 949
Материальные затраты хозяйственного назначения	3 140	7 591
Расходы по малоценным основным средствам	3 440	6 891
Канцелярские товары	2 499	2 003
Расходы на ГСМ	1 852	1 692
Спецодежда	1 334	2 099
Прочие	35 534	18 241
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	**2 478 557**	**1 941 439**

Управленческие расходы показаны ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	411 718	337 388
Амортизация основных средств (включая ППА)	97 536	118 633
Содержание и эксплуатация, техническое обслуживание	40 704	30 590
Аренда помещений (операционная)	14 795	1 225
Программное обеспечение офисное	10 028	7 793
Командировочные расходы	7 537	5 500
Расходы на ГСМ	6 278	4 978
Компьютерная техника и комплектующие	3 194	3 325
Представительские расходы	2 675	8 846
Затраты на малоценные основные средства	1 977	10 061
Транспортно-экспедиционные услуги	-	9 113
Материальные затраты хозяйственного назначения	1 841	4 817
Прочие расходы	28 527	22 466
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах	**626 810**	**564 735**

Коммерческие расходы показаны ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	2024 год	2023 год
Рекламные расходы	174 731	112 531
Услуги сторонних организаций	47 904	17 446
Прочие расходы на рекламу	1 106	5 845
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах	**223 741**	**135 822**

3.16. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы:	2024 год	2023 год
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	44 484	28 210
Оприходование излишков	33 300	6 790
Восстановление оценочного резерва по сомнительным долгам	-	664
Результат от выбытия основных средств	6 275	-
Восстановление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	3 121	2 763
Прочие доходы	5 737	1 981
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах	**92 917**	**40 408**

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Комиссия за эквайринг	19 488	18 368
Прочая комиссия банков	9 121	3 132
Комиссия за инкассацию денежной наличности	6 518	7 846
Прибыль (убыток) прошлых лет	4 389	1 026
Формирование резерва по сомнительным долгам	3 473	-
Представительские расходы	3 349	-
Материальная помощь	180	1 612
Штрафы, пени по налогам и прочим обязательным платежам	114	1 899
Прочие расходы	20 248	13 152
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах	**66 880**	**47 035**

3.17. Связанные стороны

Участниками Общества на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 являются:

- Фридман Владимир Шиманович, ИНН 010500216710, владеющий 40% доли в уставном капитале Общества;
- Гамзаева Инна Владимировна, ИНН 230808401600, владеющая 40% доли в уставном капитале Общества.
- Гамзаев Шакир Феликсович, ИНН 230911276417, владеющий 20% доли в уставном капитале Общества.

Дочерние общества на 31.12.2024:

ООО «Три-З Менеджмент».
ТОО «Три-З» (Казахстан).
ООО «Фирма Латан».
ООО «Оптика ТРИ-З»

Дочерние общества на 31.12.2023:
ООО «Три-З Менеджмент».
ТОО «Три-З» (Казахстан).

На 31.12.2022 у Общества отсутствовали дочерние компании.

Другие связанные стороны: компании (общий контроль со стороны участников), с которыми Общество осуществляло операции:
На 31.12.2024 - МИГ ООО
На 31.12.2023 и на 31.12.2022 – МИГ ООО, ООО «Оптика ТРИ-З»

Операции со связанными сторонами:

Общество осуществляло операции с участниками Общества, а также с другими связанными сторонами на рыночных условиях.
Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	**2024 год**	**2023 год**
Дочерние общества, в том числе		
ОПТИКА ТРИ-З ООО	47 051	25 535
Итого	**47 051**	**25 535**

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	**2024 год**	**2023 год**
Другие связанные стороны, в том числе		
МИГ ООО	3 752	2 244
Итого	**3 752**	**2 244**

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Связанные стороны (валюта займа)	**31.12.2023**	**Поступление**	**Погашение**	**31.12.2024**
Участник				
Фридман Владимир Шиманович	34 700	100 000	(134 700)	-
Итого	**34 700**	**100 000**	**(134 700)**	-

тыс. руб.

Связанные стороны (валюта займа)	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Участник				
Фридман Владимир Шиманович	115 600	19 100	(100 000)	34 700
Итого	**115 600**	**19 100**	**(100 000)**	**34 700**

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны			
МИГ ООО	-	253	-
ОПТИКА ТРИ-З ООО	4 091	11 383	1 747
Итого	**4 091**	**11 636**	**1 747**
Кредиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны			
МИГ ООО	102	-	133
Итого	**102**	**-**	**133**

Платежи и поступления от дочерних обществ и других связанных сторон:

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	2024 год	2023 год
Поступления-всего:		
Дочерние общества		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	300	13
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в том числе	47 350	17 664
ОПТИКА ТРИ-З ООО	*47 650*	*17 664*
Платежи-всего:		
Другие связанные стороны		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе	(3 499)	(2 630)
МИГ ООО	*(3 499)*	*(2 630)*
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Поступления-всего:		
Участники		
получение кредитов и займов	100 000	19 100
Фридман Владимир Шиманович	*100 000*	*19 100*
Платежи - всего		
Участники		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(134 700)	(100 000)
Фридман Владимир Шиманович	*(134 700)*	*(100 000)*

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2025 года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 17 293 тыс. руб. (2023 год – 5 842 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.18. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Влияние введенных санкций и давление на российскую экономику России со стороны США, стран Евросоюза и ряда других государств в настоящее время понятно не в полной мере, поэтому сложно прогнозировать все последствия сложившейся ситуации и её влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В связи с ориентированностью бизнеса на предоставление доступных медицинских услуг для граждан России, перестройкой логистики и созданием достаточных запасов необходимых расходных материалов, руководство Общества считает, что указанные факторы будут иметь минимальный эффект на непрерывность деятельности в обозримой перспективе за пределами 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

3.19. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, отсутствуют события, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты Общества.

3.20. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление услуг Общества на внутреннем рынке развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи *с* усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость услуг Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на Общество.

3.21. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, подписанной 31 марта 2025 г. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчётности произведено на основании приказа генерального директора № 1606/1 от 16.06.2025 года в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в отношении исправлений форм отчетности, раскрытий в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководитель
ООО «Три-З»
Лауниц Н.М.

20 июня 2025 года