

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб.)

Раздел 1. Общая информация

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Трансмед» (далее – Общество / Организация) за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в 2024 году.

Общество с ограниченной ответственностью «Трансмед» ИНН 7801303585 КПП 780101001 ОГРН 1167847131495 создано 14.03.2016, зарегистрировано по адресу: 199178, Россия, г. Санкт-Петербург, лн. 18-я В.О., д. 29, лит. з, пом. 21-Н, ком. 25.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей его участников на 31.12.2024 г:

Наименование участника	Доля, тыс. руб.	Доля, %
Сафонов Андрей Валериевич	5	50
Тьяги Шалини	2,6	26
ООО «АШЛИН»	2,4	24
Всего	10	100

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Фактическое местонахождение по адресу: 199178, Россия, г. Санкт-Петербург, лн. 18-я В.О., д. 29, лит. з, пом. 21-Н, ком. 25.

Руководство Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом генеральным директором Сафоновым Андреем Валериевичем по месту нахождения организации.

Главный бухгалтер Общества Мондонен Ирина Владимировна.

Общество не является членом СРО.

Основным видом деятельности Общества является: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД2 68.20)

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1 человек в 2024 году;
- 1 человек в 2023 году;
- 1 человек в 2022 году.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н, «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99);
- Приказ Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н, «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н, «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- иных нормативных актов Министерства финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ПБУ 4/99) и приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ МФ №66н) и включает в себя следующие формы:

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

Совокупность принципов и методов оценки и ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества на 2024 год.

В годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год обособленно отражены все существенные показатели.

Уровень существенности установлен учетной политикой.

Показатель является существенным, если:

- Его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- Его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

Раздел 2. Краткий обзор принципов, лежащих в основе подготовки годовой бухгалтерской отчетности и основных положений учетной политики Общества

2.1. Учет основных средств, инвестиционной недвижимости, капитальных вложений

Организацией к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п. 4,5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Объекты недвижимого имущества, учитываемые Организацией в составе основных средств, предназначенные исключительно для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости. Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, а также балансовая стоимость прочих основных средств (например, машин, оборудования), переданных в аренду, при формировании бухгалтерской отчетности отражается в составе показателя строки «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

Объект основных средств (инвестиционной недвижимости) при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств и инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств (инвестиционной недвижимости) Обществом не производится.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится методом уменьшаемого остатка, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Срок полезного использования объектов основных средств (инвестиционной недвижимости) определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов.

При определении срока полезного использования принимается во внимание нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, в случае осуществления неотделимых улучшений в арендуемое имущество - срок аренды и т.п.).

Сумма ликвидационной стоимости определяется Организацией на основании данных о возможной рыночной стоимости объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) на момент выбытия, информация о которой может быть взята из информационных источников, на основании отчета независимого оценщика.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) считается равной нулю, если:

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 частности:

- если сумма поступления от выбытия объекта (либо стоимость материальных ценностей, полученных от выбытия) менее 10% от первоначальной стоимости объекта ОС (инвестиционной недвижимости).

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена, в частности:

- на момент определения ликвидационной стоимости в РФ нет активного рынка по продаже аналогичных объектов ОС (инвестиционной недвижимости);

- объект впервые появился на рынке, уникальный объект, нет аналогов на рынке.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) в конце каждого отчетного года (на 31 декабря), а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется способ начисления амортизации или первоначальный срок полезного использования более чем на 10% или ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Проверка на обесценение объектов основных средств и инвестиционной недвижимости осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств (инвестиционной недвижимости) резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

2.2. Учет договоров аренды

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;

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

В качестве единицы учета аренды Организацией признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- если рыночная стоимость любого 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.

В случаях, когда срок аренды не установлен договором (бессрочный договор), либо у Организации имеется достаточная уверенность в продлении на более длительный срок договора аренды, заключенного на срок менее 12 месяцев, Организация индивидуально оценивает срок аренды, в течение которого предполагается использовать арендуемое имущество.

В случае если из имеющейся у арендатора информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета справедливой стоимости права пользования активом Организацией учитывается ставка:

- под которую Организация привлекает заемные средства, которая определяется на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам на последнюю дату месяца, предшествующего месяцу передачи в пользование предмета аренды;
- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;
- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств у Организации нет;
- ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная в 1,5 раза, в случае если нет доступной рыночной информации.

Амортизация права пользования активом (ППА) начисляется линейным способом.

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

Проверка на обесценение прав пользования активами осуществляется не реже 1 раза в год.

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Если по результатам классификации аренда определена как неоперационная (финансовая) чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в

аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

В случае если из имеющейся у арендодателя информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду Организацией учитывается ставка:

- под которую Организация привлекает заемные средства, которая определяется на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам на последнюю дату месяца, предшествующего месяцу передачи в пользование предмета аренды;

- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;

- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств у Организации нет;

- ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная в 1,5 раза, в случае если нет доступной рыночной информации.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Чистая стоимость инвестиции в аренду не реже раза в год проверяется Организацией на обесценение. Проверка производится в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель (промежуточный арендодатель) не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде (субаренде) признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором (субарендатором) экономических выгод от предмета аренды. Балансовая стоимость объектов, переданная Обществом по договорам аренды / субаренды в операционную аренду, в том числе балансовая стоимость прав пользования активами, при формировании бухгалтерской отчетности отражается в составе показателя строки «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

2.3. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы бухгалтерского учета составляются в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 года. Документы бухгалтерского учета составляются на русском языке. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях. При необходимости в первичных документах указываются дополнительные реквизиты, кроме предусмотренных ст. 9 частью 2 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Исправление содержит дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В электронный документ исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата документа, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью «Исправлено».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

2.4. Учет запасов

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При признании все виды запасов признаются в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом расходов, произведенных с целью их заготовления.

При списании однородные виды запасов оцениваются по методу ФИФО.

В составе запасов учитываются:

- товары;
- материалы;

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под снижение стоимости запасов.

2.5. Заемные средства. Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Кредиты и займы сроком погашения более 12 месяцев отражаются как долгосрочные обязательства, займы и кредиты, срок погашения которых менее 12 месяцев, отражаются как краткосрочные обязательства.

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Организация ведет учет расчетов с контрагентами в разрезе: контрагентов, основания возникновения задолженности (договоров, документов расчетов, счетов на оплату и др.).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме фактической задолженности за минусом резерва по сомнительным долгам при его создании.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

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

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме фактической задолженности.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам (60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и по выданным авансам (60.02 «Расчеты по авансам выданным»)

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и заказчиков (62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками») и по полученным авансам (62.02 «Расчеты по авансам полученным»).

Организация ведет учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

- 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию»;
- 76.07 «Расчеты по аренде»;
- 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами»

2.7. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.8. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от сдачи собственных (арендованных) активов в аренду / субаренду, а также выручка от продажи товаров.

Признанная Обществом выручка отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчета 90.1 «Выручка».

Иные доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими.

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные со сдачей в аренду / субаренду собственных (арендованных) активов. Они учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

Общехозяйственные расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в частности, к ним относятся:

- Расходы по аренде склада и офиса;
- Расходы на консультационные услуги;
- Расходы на оплату труда и страховых взносов управленческого персонала;
- Расходы на почтовые услуги;
- Расходы на услуги связи;
- Прочие расходы.

Иные расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими. В частности, к прочим расходам относятся:

- Проценты к уплате;
- Прочие внереализационные расходы;
- Расходы на услуги банков;
- Списание дебиторской задолженности.

2.9. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам и определяет следующую процедуру выявления сомнительной задолженности и формирования резерва по сомнительным долгам:

- Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовый результат организации. Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности один раз в год (по состоянию на 31 декабря отчетного года);

- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

- сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, а также дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности (более 90%) не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями;

- организация не создает резерв по сомнительным долгам в том случае, если степень вероятности ее погашения в течение 6 месяцев после отчетной даты составляет 90 %.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

Дебиторская задолженность, обеспеченная гарантиями и соглашениями о рассрочке платежа не является сомнительной.

2.10. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого работника за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Расчет резерва на предстоящие отпуска производится по следующей формуле:

$$\text{Резерв} = (1 + СВ) * \frac{\text{Начисления работнику}}{12 \text{ мес.} * 29,3} * \text{Дн},$$

Где Дн- количество дней неиспользованного отпуска, СВ -страховые взносы

2.11. Порядок и сроки проведения инвентаризации

Инвентаризации проводятся в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 №49,

Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 декабря отчетного года. Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем Общества в приказе о проведении инвентаризации.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений и злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

2.12. Критерий существенности. Исправление ошибок

При определении уровня существенности ошибок, считать существенной ошибку, приведшую к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности в размере 5% процентов от показателя выручки, но не более 10% от показателя статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

При исправлении ошибок в учете организация руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утв. Приказом МФ РФ 28.06.2010 №63н.

2.13. Расчеты по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» с налоговой ставкой 7% (пониженная ставка установлена Законом Санкт-Петербурга №185-36 от 05.05.2009). В связи с применением УСН Общество не является плательщиком налога на прибыль и, соответственно, не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Также Общество не является плательщиком НДС в 2024 году.

Порядок учета доходов и расходов, исчисления и уплаты налога при применении УСН регулируется главой 26.2. «Упрощенная система налогообложения» налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы и расходы при применении УСН признаются кассовым методом (на дату фактического поступления/списания оплаты), за исключением отдельных видов расходов, которые учитываются в особом порядке (ст. 346.17 НК РФ).

Если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

Сумма исчисленного налога за отчетный период отражается в составе показателя строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

Денежные средства на расчетных счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе организации.

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования независимо от срока.

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, или, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.15. Изменения в учетной политике

В связи с началом применения Организацией с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н, и внесенных изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, в учетной политике на 2024 год были закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Корректировки, связанные с изменениями в учетной политике (в связи с применением ФСБУ 14/2022) отсутствуют.

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Денежные средства

Денежные средства в бухгалтерском балансе представлены денежными средствами на расчетных счетах. Ограничений и блокирования расчетных счетов не происходило.

3.2. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Информация по разделу «Основные средства, доходные вложения в материальные ценности» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За 2024, 2023, 2022 годы обесценения основных средств и доходных вложений в материальные ценности не выявлено, в связи с чем убытки от обесценения не признавались.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены права пользования активами, переданными в субаренду.

3.3. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За 2024, 2023 и 2022 годы обесценения запасов не выявлено, в связи с чем резерв под обесценение запасов не создавался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием запасов, отражаемые в строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии дебиторской задолженности в таблице 5.1 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

В 2024, 2023 и 2022 годах сомнительной дебиторской задолженности не выявлено, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредиторской задолженности в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

3.5. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен.

3.6. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» отражена величина соответственно долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация по разделу «Прочие обязательства» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии прочих обязательств в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

3.7. Заемные средства

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

тыс. руб.

Период получения	Кредиты	Займы
2024 г.	-	-
2023 г.	-	800
2022 г.	-	-

Общая сумма кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2024 г.	-	14 750
2023 г.	-	-
2022 г.	-	5 900

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам (с учетом начисленных процентов) по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

тыс. руб.

Кредиторы/ Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Задолженность по состоянию		
			на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
<i>Кредиторы:</i>					
-		-	-	-	-
Итого:	X	X	-	-	-
<i>Займодавцы:</i>					
ООО «ДИАНЕКС»	Руб.	2025 год	98 729	110 240	102 901
Итого:	X	X	98 729	110 240	102 901
В том числе со сроком погашения до 1 года			98 729	110 240	102 901

Информация по разделу «Кредиты и займы» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредитов и займов в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

3.8. Раскрытие информации по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество в рамках своей хозяйственной деятельности в качестве арендатора берет в аренду основные средства для передачи в операционную аренду по договорам субаренды. Проценты, начисленные по договорам аренды, представлены в таблицах ниже.

за 2024 год, тыс. руб.

Арендодатель	Договор	Сумма начисленных процентов
Агаджанян Альберт Шарбатович	01/07ТР от 01.07.2017 аренда Иваново	2 908
Агафонов Андрей Владимирович	договор аренды 15/08ТР от 15.08.2018	3 324
АЛЬЯНС ООО	договор аренды 29/03-18А от 29.03.2018	4 598
Безденежная Светлана Геннадьевна	договор аренды 29/03-18А от 29.03.2018	4 598
ВОСКРЕСЕНСКИЙ ТОРГ ООО	Договор аренды № 01/11ТР от 01.11.2022г.	280
ВОСКРЕСЕНСКИЙ ТОРГ ООО	Договор аренды № 18/6ТР от 25.06.2018г.	2 881
КУНИЦА ООО	договор аренды № 05/03ТР-А от 15.03.2018 г.	5 368
Лузина Татьяна Анатольевна	договор № 1/1 от 20.04.2017 г	2 319
Рябчинская Анастасия Владимировна	Арендная плата по договору аренды нежилого помещения № 12/02ТР-А от 12.02.2018 г.	1 297
Свиридова Наталия Валерьевна	ДА/ДМ-10Л от 05.07.2017	2 371
СИРИУС ООО	договор аренды № 09/11-17ТР от 09.11.2017 г.	3 593
СИРИУС ООО	договор аренды земельного участка № 01/04-2022ТР от 01.04.2022г.	375
СИРИУС ООО	договор аренды недвижимого имущества № Д-1 от 19.04.2016г.	8 179
Скачкова Людмила Михайловна ИП	Договор аренды № 01/01-18 от 22.12.2017г.	3 586
СПОРА ООО	договор аренды 1/11-18ТР от 12.12.2018 Новокузнецк	3 256
Итого		48 934

ООО «Трансмед», ИНН 7801303585

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

за 2023 год, тыс. руб.

Арендодатель	Договор	Сумма начисленных процентов
Агаджанян Альберт Шарбатович	01/07ТР от 01.07.2017	2 440
Агафонов Андрей Владимирович	договор аренды 15/08ТР от 15.08.2018	2 258
АЛЬЯНС ООО	договор аренды 29/03-18А от 29.03.2018	3 556
Балыко Елена Николаевна	аренда 02/2018-1 от 20.02.2018	1 683
Безденежная Светлана Геннадьевна	договор аренды 29/03-18А от 29.03.2018	3 556
ВОСКРЕСЕНСКИЙ ТОРГ ООО	Договор аренды № 01/11ТР от 01.11.2022г.	177
ВОСКРЕСЕНСКИЙ ТОРГ ООО	Договор аренды № 18/6ТР от 25.06.2018г.	1 817
ДОЛИНА 2 ООО	договор аренды недвижимого имущества № Д-1 от 23.05.2016	182
КУНИЦА ООО	договор аренды № 05/03ТР-А от 15.03.2018 г.	4 082
Лузина Татьяна Анатольевна	договор № 1/1 от 20.04.2017 г	1 501
Рябчинская Анастасия Владимировна	Арендная плата по договору аренды нежилого помещения № 12/02ТР-А от 12.02.2018 г.	1 563
Свиридова Наталия Валерьевна	ДА/ДМ-10Л от 05.07.2017	1 509
СИРИУС ООО	договор аренды № 09/11-17ТР от 09.11.2017 г.	3 061
СИРИУС ООО	договор аренды земельного участка № 01/04-2022ТР от 01.04.2022г.	384
СИРИУС ООО Мурино	договор аренды недвижимого имущества № Д-1 от 19.04.2016г.	1 672
Скачкова Людмила Михайловна ИП	Договор аренды № 01/01-18 от 22.12.2017г.	2 169
СПОРА ООО	договор аренды 1/11-18ТР от 12.12.2018	4 049
Итого		35 659

Ставки дисконтирования по договорам аренды за 2024 год:

Контрагент	Договор	Ставка дисконтирования, %
Свиридова Наталия Валерьевна	ДА/ДМ-10Л от 05.07.2017 аренда помещения	24,00
Скачкова Людмила Михайловна ИП	Договор аренды № 01/01-18 от 22.12.2017г.	24,00
Лузина Татьяна Анатольевна	договор № 1/1 от 20.04.2017 г	24,00
СИРИУС ООО	договор аренды недвижимого имущества № Д-1 от 19.04.2016г.	24,00
ВОСКРЕСЕНСКИЙ ТОРГ ООО	ДС № 1 от 24.10.2018г. Договор аренды № 18/6ТР от 25.06.2018 г.	24,00

ООО «Трансмед», ИНН 7801303585

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Контрагент	Договор	Ставка дисконтирования, %
Агафонов Андрей Владимирович	договор аренды 15/08ТР от 15.08.2018	24,00
КУНИЦА ООО	договор аренды № 05/03ТР-А от 15.03.2018 г.	24,00
АЛЬЯНС ООО	договор аренды 29/03-18А от 29.03.2018	24,00
Безденежная Светлана Геннадьевна	договор аренды 29/03-18А от 29.03.2018	24,00
СПОРА ООО	договор аренды 1/11-18ТР от 12.12.2018	24,00
СИРИУС ООО	договор аренды № 09/11-17ТР от 09.11.2017 г.	27,00
Рябчинская Анастасия Владимировна	Арендная плата по договору аренды нежилого помещения № 12/02ТР-А от 12.02.2018 г.	11,25
Агаджанян Альберт Шарбатович	01/07ТР от 01.07.2017	19,50

Ставки дисконтирования по договорам аренды за 2023 год:

Контрагент	Договор	Ставка дисконтирования, %
СПОРА ООО	договор аренды 1/11-18ТР от 12.12.2018	30,00
Балько Елена Николаевна	аренда 02/2018-1 от 20.02.2018	30,00
Рябчинская Анастасия Владимировна	Арендная плата по договору аренды нежилого помещения № 12/02ТР-А от 12.02.2018 г.	11,25
ДОЛИНА 2 ООО	договор аренды недвижимого имущества № Д-1 от 23.05.2016	11,25
ВОСКРЕСЕНСКИЙ ТОРГ ООО	Договор аренды № 18/6ТР от 25.06.2018г.	11,25
Свиридова Наталия Валерьевна	ДА/ДМ-10Л от 05.07.2017 аренда помещения	11,25
Скачкова Людмила Михайловна ИП	Договор аренды № 01/01-18 от 22.12.2017г.	11,25
Лузина Татьяна Анатольевна	договор № 1/1 от 20.04.2017 г	11,25
СИРИУС ООО Мурино	договор аренды недвижимого имущества № Д-1 от 19.04.2016г.	12,75
Агафонов Андрей Владимирович	договор аренды 15/08ТР от 15.08.2018	11,25
КУНИЦА ООО	договор аренды № 05/03ТР-А от 15.03.2018 г.	11,25
АЛЬЯНС ООО	договор аренды 29/03-18А от 29.03.2018	11,25
Безденежная Светлана Геннадьевна	договор аренды 29/03-18А от 29.03.2018	11,25
СИРИУС ООО	договор аренды № 09/11-17ТР от 09.11.2017 г.	11,25

Контрагент	Договор	Ставка дисконтирования, %
Агаджанян Альберт Шарбатович	01/07TP от 01.07.2017	19,50

3.9. Информация о выручке, произведенных расходах по обычным видам деятельности, а также прочих доходах и расходах

Информация о выручке представлена в таблице:

Виды операций, по которым получена выручка	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Аренда / субаренда	139 883	114 982
Реализация товаров	-	1 075
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	139 883	116 057

Информация о себестоимости представлена в таблице:

Виды операций, по которым понесены расходы	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Аренда / субаренда	125 727	82 210
Реализация товаров	-	22
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	125 727	82 232

Информация о расходах по обычным видам деятельности дополняется таблицей 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

Наименование прочих доходов	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Прекращение аренды	-	2 728
Итого	-	2 732

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

Наименование прочих расходов	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Процентные расходы	(48 934)	(35 659)
Проценты по договорам займа	(6 110)	(6 539)
Расходы на услуги банков	(105)	(93)
Штрафы, пени, неустойки	(314)	(676)
Списание основных средств	(675)	(218)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	(2)
Списание дебиторской задолженности	-	(1 541)
Прочие	(162)	(717)
Итого	(56 300)	(45 445)

3.10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Условные обязательства и активы

У Общества отсутствуют на 31.12.2024 г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, незавершенные судебные дела отсутствуют.

3.12. Налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения

По итогам 2024 года Обществом при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, налогооблагаемая база составила 23 310 тыс. руб., в связи с чем в отчетном периоде был начислен налог в размере 7%, который составил (1 632) тыс. руб.

По итогам 2023 года Обществом при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, был получен убыток, в связи с чем в 2023 году был начислен минимальный налог в размере 1% от полученных доходов, который составил (1 075) тыс. руб.

Раздел 4. Исправленная отчетность, исправление ошибок показателей прошлых и отчетных периодов

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности, представленной «28» марта 2025 года внешним пользователям: Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой Службы России № 16 по Санкт-Петербургу.

Отдельные показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года; отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2024 г и за Январь – Декабрь 2023 г.; отчета о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2024 г. и за Январь - Декабрь 2023 г. были сформированы с учетом выявленных ошибок прошлых и текущих периодов в связи со следующими обстоятельствами:

- Были выявлены существенные ошибки при начислении прав пользования активами, амортизации по ним, а также при начислении обязательств по аренде, в связи с чем в бухгалтерский учет внесены соответствующие корректировки и произведен ретроспективный пересчет следующих показателей в исправленной бухгалтерской отчетности: в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 исправлены права пользования активами; нераспределенная прибыль (убыток), прочие долгосрочные и прочие краткосрочные обязательства; в отчете о финансовых результатах исправлены показатели себестоимости продаж за январь-декабрь 2024 года и за январь-декабрь 2023 года, также показатели процентов к уплате, прочих доходов за январь-декабрь 2023 года.
- Балансовая стоимость прав пользования активами, переданными в аренду, перенесена в состав показателя строки «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 в сумме 200 950 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 в сумме 276 965 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 в сумме 264 514 тыс. руб.
- В результате пересчета оценочное обязательство по отпускам по состоянию на 31.12.2024 увеличено на сумму 409 тыс. руб., в связи с чем были исправлены показатели «Нераспределенная прибыль (убыток)» и «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024; показатели «Управленческие расходы» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года.
- За 2023 год сумма управленческих расходов была отражена в составе показателя себестоимости продаж, в исправленной отчетности управленческие расходы в сумме (7 441) тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

за январь-декабрь 2023 года отражены отдельно по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах;

- Налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения, перенесен из состава показателя строки «Налог на прибыль» в состав показателя строки «Прочее» отчета о финансовых результатах в сумме (1 632) тыс. руб. за январь-декабрь 2024 года и в сумме (1 075) тыс. руб. за январь-декабрь 2023 года.

- В отчете о движении денежных средств поступления от сдачи активов в аренду / субаренду перенесены в состав показателя строки «поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» раздела «Денежные потоки от текущих операций» в сумме 142 587 тыс. руб. за январь-декабрь 2024 года, в сумме 107 469 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 года;

- В отчете о движении денежных средств уплаченный при применении УСН налог перенесен в состав показателя строки «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» в сумме (2 780) тыс. руб. за январь-декабрь 2024 года, в сумме (6 453) тыс. руб. за январь-декабрь 2023 года;

- В отчете о движении денежных средств платежи в связи с приобретением объектов основных средств в сумме (2 066) тыс. руб. перенесены из состава платежей по текущей деятельности в состав показателя строки «платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» за январь-декабрь 2024 года;

- В отчете о движении денежных средств платежи по аренде перенесены из состава платежей по текущей деятельности в состав показателя строки «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» в сумме (35 362) тыс. руб. за январь-декабрь 2024 года, в сумме (45 523) тыс. руб. за январь-декабрь 2023 года. Процентные расходы по арендным платежам отражены в составе показателя строки «платежи процентов по долговым обязательствам» раздела «Денежные потоки от текущих операций» в сумме (48 934) тыс. руб. за январь-декабрь 2024 года, в сумме (35 659) за январь-декабрь 2023 года.

Ниже представлены показатели исправленной бухгалтерской отчетности по сравнению с показателями первичной бухгалтерской отчетности, в тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2024	Корректировка	Исправленная отчетность по состоянию на 31.12.2024
Бухгалтерский баланс				
1150	Основные средства	187 143	(187 143)	-
1160	Доходные вложения в материальные ценности	91 497	201 037	292 534
1100	ИТОГО по разделу I	278 640	13 894	292 534
1600	БАЛАНС	331 955	13 894	345 849
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(198 444)	13 486	(184 958)
1300	ИТОГО по разделу III	(198 434)	13 486	(184 948)
11450	Прочие обязательства	235 447	(37 984)	197 463
1400	ИТОГО по разделу IV	235 447	(37 984)	197 463
1540	Оценочные обязательства	152	409	561
1550	Прочие обязательства	-	37 982	37 982
1500	ИТОГО по разделу V	294 942	38 392	333 334
1700	БАЛАНС	331 955	13 894	345 849

ООО «Трансмед», ИНН 7801303585

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2023	Корректировка	Исправленная отчетность по состоянию на 31.12.2023
<i>Бухгалтерский баланс</i>				
1150	Основные средства	-	-	-
1160	Доходные вложения в материальные ценности	4 649	276 965	281 614
1100	ИТОГО по разделу I	4 649	276 965	281 614
1230	Дебиторская задолженность	55 169	(1)	55 168
1200	ИТОГО по разделу II	55 965	(1)	55 964
1600	БАЛАНС	60 614	276 964	337 578
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(110 162)	(21 784)	(131 946)
1300	ИТОГО по разделу III	(110 152)	(21 784)	(131 936)
1450	Прочие обязательства	-	264 634	264 634
1400	ИТОГО по разделу IV	-	264 634	264 634
1510	Заемные средства	110 240	0	110 240
1520	Кредиторская задолженность	60 525	(16)	60 509
1550	Прочие обязательства	-	34 129	34 129
1500	ИТОГО по разделу V	170 766	34 113	204 879
1700	БАЛАНС	60 614	276 964	337 578

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2022	Корректировка	Исправленная отчетность по состоянию на 31.12.2022
<i>Бухгалтерский баланс</i>				
1150	Основные средства	-	-	-
1160	Доходные вложения в материальные ценности	9 601	264 514	274 115
1100	ИТОГО по разделу I	9 601	264 514	274 115
1230	Дебиторская задолженность	48 559	(1)	48 558
1200	ИТОГО по разделу II	59 403	(3)	59 400
1600	БАЛАНС	69 004	264 512	333 516
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(96 770)	(17 768)	(114 538)
1300	ИТОГО по разделу III	(96 760)	(17 768)	(114 528)
1450	Прочие обязательства	-	236 410	236 410
1400	ИТОГО по разделу IV	-	236 410	236 410
1510	Заемные средства	102 901	-	102 901
1520	Кредиторская задолженность	62 863	3 326	66 189
1550	Прочие обязательства	-	42 543	42 543
1500	ИТОГО по разделу V	165 764	45 869	211 633
1700	БАЛАНС	69 004	264 512	333 516

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность за 2024 г.	Корректировка	Исправленная отчетность за 2024 г.
Отчет о финансовых результатах				
2110	Выручка	139 883	-	139 883
2120	Себестоимость продаж	(131 043)	5 316	(125 727)
2100	Валовая прибыль (убыток)	8 840	5 316	14 156
2220	Управленческие расходы	(8 828)	(409)	(9 237)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	12	4 907	4 919
2330	Проценты к уплате	(55 044)	-	(55 044)
2350	Прочие расходы	(1 256)	-	(1 256)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(56 288)	4 907	(51 381)
2410	Налог на прибыль	(1 632)	1 632	
2460	Прочее		(1 632)	(1 632)
2400	Чистая прибыль (убыток)	(57 920)	4 907	(53 013)
2500	Совокупный финансовый результат периода	(57 920)	4 907	(53 013)

Код строки	Наименование строки	Первичная Отчетность за 2023 г.	Корректировка	Исправленная отчетность за 2023 г.
Отчет о финансовых результатах				
2110	Выручка	116 057	-	116 057
2120	Себестоимость продаж	(115 245)	33 013	(82 232)
2100	Валовая прибыль (убыток)	812	33 013	33 825
2220	Управленческие расходы	-	(7 441)	(7 441)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	812	25 572	26 384
2330	Проценты к уплате	(6 539)	(35 659)	(42 198)
2340	Прочие доходы		2 728	2 728
2350	Прочие расходы	(3 247)	-	(3 247)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(8 974)	(7 359)	(16 333)
2410	Налог на прибыль	(1 075)	1 075	
2460	Прочее		(1 075)	(1 075)
2400	Чистая прибыль (убыток)	(10 049)	(7 359)	(17 408)
2500	Совокупный финансовый результат периода	(10 049)	(7 359)	(17 408)

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность за 2024 г.	Корректировка	Исправленная отчетность за 2024 г.
Отчет о движении денежных средств				
4110	Поступления - всего	144 602	(941)	143 661
4111	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	143 661	(142 587)	1 074

ООО «Трансмед», ИНН 7801303585

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		142 587	142 587
4119	Прочие поступления	941	(941)	
4120	Платежи – всего:	(129 561)	38 369	(91 192)
4121	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(117 789)	87 255	(30 534)
4122	в связи с оплатой труда работников	(5 479)	(11)	(5 490)
4123	процентов по долговым обязательствам	(2 872)	(48 933)	(51 805)
4125	налог при упрощённой системе налогообложения	(2 780)	2 780	
4129	Прочие платежи	(641)	(2 722)	(3 363)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	15 041	37 428	52 469
4220	Платежи – всего	-	(2 066)	(2 066)
4221	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(2 066)	(2 066)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	(2 066)	(2 066)
4320	Платежи - всего	(14 750)	(35 362)	(50 112)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(14 750)	-	(14 750)
4329	прочие платежи		(35 362)	(35 362)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(14 750)	(35 362)	(50 112)

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность за 2023 г.	Корректировка	Исправленная отчетность за 2023 г.
Отчет о движении денежных средств				
4110	Поступления - всего	108 217	(748)	107 469
4111	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	107 469	(107 469)	
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		107 469	107 469

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

4119	Прочие поступления	748	(748)	
4120	Платежи – всего:	(119 044)	46 272	(72 772)
4121	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(107 022)	81 930	(25 092)
4122	в связи с оплатой труда работников	(4 496)	(5)	(4 501)
4123	процентов по долговым обязательствам		(35 659)	(35 659)
4125	налог при упрощённой системе налогообложения	(6 453)	6 453	
4129	Прочие платежи	(1 073)	(6 447)	(7 520)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(10 827)	45 524	34 697
4320	Платежи - всего	-	(45 523)	(45 523)
4329	прочие платежи	-	(45 523)	(45 523)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	800	(45 523)	(44 723)

Раздел 5. Прочая информация, подлежащая раскрытию**5.1. Непрерывность деятельности, риски хозяйственной деятельности.**

Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно. Общество не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2024, 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. составила отрицательную величину (184 948) тыс. руб., (131 936) тыс. руб. и (114 528) тыс. руб. соответственно. Основной причиной накопленного убытка в сумме (184 958) тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г. является то, что Обществом с момента начала операционной деятельности в 2016 году заключались долгосрочные договоры аренды помещений с целью получения в дальнейшем дохода от их передачи в субаренду. Были понесены значительные затраты на приведение помещений в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, основная часть которых учитывается в бухгалтерском учете Общества в качестве неотделимых улучшений и амортизируется. Кроме этого, Обществом приобретается оборудование, которое сдается в аренду. В основном, приобретается оборудование для проведения диализа, поскольку Общество сдает в субаренду помещения организациям, специализирующимся на проведении диализа (медицинской процедуры, которую проводят пациентам с почечной недостаточностью).

В 2024 году Обществом был применен стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с чем права пользования активами, арендные обязательства и процентные расходы по арендным обязательствам были отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности методом ретроспективного пересчета. Поскольку оставшийся срок по договорам аренды составляет от 3 до 10 лет и применяется ставка дисконтирования равная 1,5 ключевой ставки ЦБ, начисленные процентные расходы составили значительные суммы (44 009 тыс. руб. за 2022 год, 35 659 тыс. руб. за 2023 год, 48 934 тыс. руб. за 2024 год), что привело к существенному увеличению убытка.

Описанные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Однако руководство Общества уверено в продолжении деятельности.

Денежные потоки от текущих операций положительны и составляют 52 469 тыс. руб. за 2024 год и 34 697 тыс. руб. за 2023 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Обществом заключены долгосрочные договоры аренды недвижимости, передаваемой в субаренду, вплоть до 2035 года.

У Общества отсутствуют судебные иски, в которых оно является Ответчиком либо Истцом.

В 2022 - 2024 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции против Российской Федерации, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику, привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Руководство Общества считает, что совокупное влияние указанных обстоятельств не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

5.2. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества приведен в таблице:

ФИО, ИНН		Характер отношений
Физические лица		
Сафонов Андрей Валериевич (ИНН 780155919728)		Владеет 50 % доли в уставном капитале Общества
Тьяги Шалини (ИНН 783901684601)		Владеет 26 % доли в уставном капитале Общества
Тяги Судханшу (ИНН 780101836105)		Владеет 100 % доли в уставном капитале ООО «АШЛИН»
Сафонов Андрей Валериевич (ИНН 780155919728)		Единоличный исполнительный орган
Прочие связанные стороны		
Наименование/ организационно-правовая форма связанной стороны	ИНН	Характер взаимоотношений
Общество с ограниченной ответственностью АШЛИН	7801512010	Владеет 24% доли в уставном капитале Общества
Общество с ограниченной ответственностью НЕФРОМЕД	5024179941	На юридическое лицо и Общество оказывают значительное влияние одни и те же физические лица
Общество с ограниченной ответственностью НОВЫЕ ЛАБОРАТОРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	1657134330	На юридическое лицо и Общество оказывают значительное влияние одни и те же физические лица
Общество с ограниченной ответственностью КУПЧИНСКИЙ ЦЕНТР АМБУЛАТОРНОГО ДИАЛИЗА	7816251731	На юридическое лицо и Общество оказывают значительное влияние одни и те же физические лица
Общество с ограниченной ответственностью МЕДТРАНС	7801303585	На юридическое лицо и Общество оказывают значительное влияние одни и те же физические лица
Общество с ограниченной ответственностью ЦЕНТРЫ ДИАЛИЗА АВИЦЕННА	3702158636	На юридическое лицо и Общество оказывают значительное влияние одни и те же физические лица

ООО «Трансмед», ИНН 7801303585

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Информация об операциях Общества со связанными сторонами и их задолженности (задолженности связанных сторон перед Обществом) в период с 01.01.2023 по 31.12.2024 представлена ниже в таблицах:

2024 год (тыс. руб.)

Контрагенты	ИНН	Сальдо на 01.01.2024		Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2024	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
<i>АШЛИН ООО</i>	<i>7801512010</i>	-	-	<i>1 278</i>	<i>4 099</i>	-	<i>2 822</i>
договор с арендодателем		-	-	1 278	1 369	-	91
договор поставки оборудования		-	-	-	2 731	-	2 731
<i>МЕДТРАНС ООО</i>	<i>7801676869</i>	<i>1 038</i>	-	-	<i>1 038</i>	-	-
договор с покупателем		1 038	-	-	1 038	-	-
<i>НЕФРОМЕД ООО</i>	<i>5024179941</i>	<i>13 310</i>	-	<i>55 562</i>	<i>52 418</i>	<i>16 454</i>	-
договоры с арендатором		13 310	-	55 562	52 418	16 454	-
<i>НЛТ ООО</i>	<i>1657134330</i>	<i>15</i>	-	-	<i>15</i>	-	-
договор с покупателем		15	-	-	15	-	-
<i>ЦЕНТРЫ ДИАЛИЗА АВИЦЕННА ООО</i>	<i>3702158636</i>	<i>7 725</i>	-	<i>24 324</i>	<i>25 375</i>	<i>6 674</i>	-
договоры с арендатором		7 725	-	24 324	25 375	6 674	-
Итого		22 088	-	81 163	82 945	20 306	-

2023 год (тыс. руб.)

Контрагенты	ИНН	Сальдо на 01.01.2023		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
<i>АШЛИН ООО</i>	<i>7801512010</i>	-	-	<i>1 186</i>	<i>1 186</i>	-	-
договор с арендодателем		-	-	1 186	1 186	-	-
<i>МЕДТРАНС ООО</i>	<i>7801676869</i>	-	-	<i>1 038</i>	-	<i>1 038</i>	-
договор с покупателем		-	-	1 038	-	1 038	-
<i>НЕФРОМЕД ООО</i>	<i>5024179941</i>	<i>13 169</i>	-	<i>53 589</i>	<i>53 448</i>	<i>13 310</i>	-
договоры с арендатором / покупателем		13 169	-	53 589	53 448	13 310	-

Контрагенты	ИНН	Сальдо на 01.01.2023		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
НЛТ ООО	1657134330	-	-	15	-	15	-
договор с покупателем		-	-	15	-	15	-
ЦД АВИЦЕННА ЧУ	7816291036	1 214	-	151	1 365	-	-
договоры с арендатором / покупателем		1 214	-	151	1 365	-	-
ЦЕНТРЫ ДИАЛИЗА АВИЦЕННА ООО	3702158636	4 828	-	22 384	19 487	7 725	-
договоры с арендатором / покупателем		4 828	-	22 384	19 487	7 725	-
Итого		19 210	-	78 364	75 487	22 088	-

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества в соответствии с абз.2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ является Сафонов Андрей Валериевич и Тьяги Шалини. Операций с бенефициарным владельцем в 2023 – 2024 году не осуществлялось.

Информация о дивидендах

Дивиденды в 2024 и 2023 годах не выплачивались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и главного бухгалтера.

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	2 580	2 002

5.3. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

/Сафонов А.В./

29 апреля 2025 г.

