



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«БиоВитрум»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» (ОГРН 1117847412319), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте

нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Что было сделано в ходе аудита

Формирование выручки

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи с тем, что выручка аудируемого лица является его важнейшим финансовым показателем.

Мы получили понимание процедур и средств контроля аудируемого лица, относящихся к оценке полноты и своевременности отражения в учете выручки.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами. Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями договоров и учетной политикой Общества в области признания выручки.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА,

всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных

замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Мочуловская Наталья Юрьевна
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606052656)



Старцева Татьяна Анатольевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006042705)



«26» марта 2025 г.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская Компания
Институт Проблем Предпринимательства».
ОГРН: 1027809211210.
190005, Российская Федерация, Санкт-Петербург,
ул. Егорова, д.23А, литер А пом.2-Н, офис 204.
ОРНЗ: 11606048548.

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«БиоВитрум».
ОГРН: 1117847412319.
199106, Российская Федерация, г. Санкт-
Петербург, пр-кт Большой В.О., д. 68, лит. А.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "БиоВитрум"	по ОКПО	30615414
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7801557131
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД 2	46.90
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	199155, Город Санкт-Петербург, ул Одоевского, д. 24, к. 1, 7 этаж, офис 700		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	АО "Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7808033112
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027809211210

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	4 958	21	2 420
1.1	в том числе: нематериальные активы на балансе организации	11101	4 958	21	2 420
1.5	незавершенные операции по приобретению нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	7 404	11 994	15 028
1.4	в том числе: результаты завершенных исследований и разработок	11201	7 404	8 365	12 415
1.5	выполнение НИОКР	11202	-	3 629	2 613
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	137 622	153 910	86 286
2.1	в том числе: основные средства на балансе организации	11501	57 233	61 747	64 592
2.2	незавершенные операции по приобретению основных средств	11502	140	2 160	467
2.1	право пользования активом	11503	80 249	90 003	21 227
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	31 621	34 783	7 829
3.1	Финансовые вложения	1170	1 081 388	805 747	16 772
	Отложенные налоговые активы	1180	39 584	36 240	11 895
	Прочие внеоборотные активы	1190	330 672	118 470	58 662
	в том числе: дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 мес.	11901	330 438	104 257	38 579

	прочие активы, срок списания которых превышает 12 мес.	11902	234	14 213	20 083
	чистая инвестиция в аренду		-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 633 249	1 161 165	198 892
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	725 107	986 280	884 433
4.1	в том числе: товары для перепродажи	12101	712 607	984 056	882 680
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	589	330
5	Дебиторская задолженность	1230	828 827	696 112	614 761
5.1	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	12301	227 200	179 328	120 015
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	7 660	25 280
5.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 321	302 763	12 883
5.4	Прочие оборотные активы	1260	24 717	25 599	29 547
	Итого по разделу II	1200	1 583 972	2 019 003	1 567 234
	БАЛАНС	1600	3 217 221	3 180 168	1 766 126

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	199 060	199 060	199 060
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	820 517	741 644	678 173
	Итого по разделу III	1300	1 019 597	940 724	877 253
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410	982 189	1 134 216	69 600
	в том числе:				
5.3	займы полученные	14101	69 600	69 600	69 600
5.3	кредиты полученные	14102	912 589	1 064 616	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	31 896	30 437	16 459
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	48 667	62 866	154
	в том числе:				
	обязательства по аренде	14501	48 667	62 866	154
	Итого по разделу IV	1400	1 062 752	1 227 519	86 214
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510	772 631	686 605	381 924
	в том числе:				
5.3	кредиты полученные	15101	772 631	686 605	381 924
5.3	Кредиторская задолженность	1520	294 542	247 420	373 399
	в том числе:				
5.3	расчеты с поставщиками	15201	46 885	12 210	26 667
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	35 116	36 299	28 084
11.9	Прочие обязательства	1550	32 583	41 601	19 252
	в том числе:				
11.9	обязательства по аренде	15501	32 418	24 624	19 252
	Итого по разделу V	1500	1 134 872	1 011 925	802 659
	БАЛАНС	1700	3 217 221	3 180 168	1 766 126

Руководитель

Цимберг Владимир
Викторович

(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БиоВитрум" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
30615414		
7801557131		
46.90		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	3 334 128	3 098 134
6	Себестоимость продаж	2120	(2 194 268)	(1 964 143)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 139 860	1 133 991
6	Коммерческие расходы	2210	(823 710)	(813 459)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	316 150	320 532
	Доходы от участия в других организациях	2310	5 609	4 785
	Проценты к получению	2320	228 496	62 174
	Проценты к уплате	2330	(351 525)	(151 939)
5.17	Прочие доходы	2340	89 242	61 222
5.18	Прочие расходы	2350	(172 640)	(112 542)
5.6	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	115 332	184 232
5.6	Налог на прибыль	2410	(37 997)	(46 151)
5.6	в том числе:			
5.6	текущий налог на прибыль	2411	(38 342)	(56 519)
5.6	отложенный налог на прибыль	2412	345	10 368
5.6	Прочее	2460	1 538	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	78 873	138 081

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	78 873	138 081
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель _____
 (подпись)

Цимберг Владимир
 Викторович
 (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "БиоВитрум"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКПО	30615414		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН	по ОКВЭД 2	7801557131		
Общества с ограниченной ответственностью	по ОКФС / ОКФС	по ОКЕИ	12300	16	384
Единица измерения:	в тыс. рублей				

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	20	-	199 060	-	678 173	877 253
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	138 081	138 081
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	138 081	138 081
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(74 609)	(74 609)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(74 609)	(74 609)

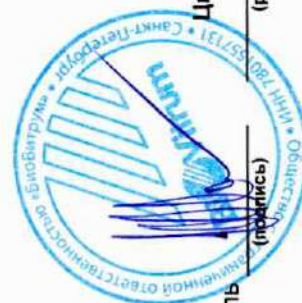
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	20	-	199 060	-	741 644	940 724
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	78 873	78 873
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	78 873	78 873
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	20	-	199 060	-	820 517	1 019 597

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	877 253	138 081	(74 610)	940 724
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	877 253	138 081	(74 610)	940 724
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	678 173	138 081	(74 610)	741 644
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	678 173	138 081	(74 610)	741 644
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 019 597	940 724	877 253



Руководитель
Цимберг Владимир
Викторович
(подпись)
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "БиоВитрум"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля оптовая неспециализированная**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

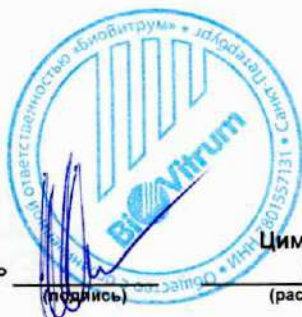
по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
30615414		
7801557131		
46.90		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 372 162	3 139 068
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 134 633	2 949 252
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 080	2 223
от перепродажи финансовых вложений	4113	7 660	17 620
поступления от возврата обеспечения исполнения государственных контрактов	4114	21 783	22 877
прочие поступления	4119	205 006	147 096
Платежи - всего	4120	(3 285 598)	(3 297 753)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 264 859)	(2 481 457)
в связи с оплатой труда работников	4122	(497 398)	(512 476)
процентов по долговым обязательствам	4123	(348 944)	(148 458)
налога на прибыль организаций	4124	(69 961)	(102 242)
оплата обеспечения исполнения государственных контрактов	4125	(21 759)	(17 044)
прочие платежи	4129	(82 677)	(36 076)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	86 564	(158 685)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 273	4 785
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 273	4 785
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(293 071)	(818 612)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(17 431)	(29 636)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(275 640)	(788 976)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(287 798)	(813 827)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 307 596	2 762 821
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 307 596	2 762 821
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 404 455)	(1 502 199)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(74 609)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 370 773)	(1 399 654)
прочие платежи	4329	(33 682)	(27 936)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(96 859)	1 260 622
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(298 093)	288 110
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	302 763	12 883
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 321	302 763
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	651	1 770



Руководитель

Цимберг Владимир
Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Перека- лифициро- вано в НМА при переходе на ФСБУ 14/2022	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость		Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5100	за 2024г.	1 926	(1 905)	1 318	-	-	(2 091)	-	-	5 710	8 954	(3 996)
	5110	за 2023г.	3 844	(1 425)	-	(1 918)	-	(480)	-	-	-	1 926	(1 905)
	5101	за 2024г.	247	(247)	-	-	-	-	-	-	-	247	(247)
	5111	за 2023г.	247	(215)	-	-	-	(32)	-	-	-	247	(247)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2024г.	96	(75)	-	-	-	(6)	-	-	-	96	(81)
	5112	за 2023г.	96	(69)	-	-	-	(6)	-	-	-	96	(75)
	5103	за 2024г.	1 583	(1 583)	1 318	-	-	(2 085)	-	-	5 710	8 611	(3 668)
5113	за 2023г.	3 501	(1 141)	-	(1 918)	-	(442)	-	-	-	1 583	(1 583)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	1 870	298
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	39	39	39
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	1 583	1 583	259
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5133	248	248	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	20 251	(11 886)	3 629	-	-	(4 590)	23 880	(16 476)	
	5150	за 2023г.	20 251	(7 836)	-	-	-	(4 050)	20 251	(11 886)	
в том числе:											
Исследования и разработки в области оборудования для морфодиагностики	5141	за 2024г.	20 251	(11 886)	3 629	-	-	(4 590)	23 880	(16 476)	
	5151	за 2023г.	20 251	(7 836)	-	-	-	(4 050)	20 251	(11 886)	

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	3 629	-	-	(3 629)	-
	5170	за 2023г.	2 613	1 016	-	-	3 629
в том числе: Исследования и разработки в области оборудования для морфодиагностики незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	3 629	-	-	(3 629)	-
	5171	за 2023г.	2 613	1 016	-	-	3 629
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5181	за 2024г.	-	1 318	-	(1 318)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Цимберг Владимир
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 марта 2025 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		Корректировка начисленной амортизации в связи с пересмотром СПИ ОС		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Увеличение накопленной амортизации	Уменьшение накопленной амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения									
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	227 757	(76 007)	55 781	(40 880)	19 109	(50 519)	-	-	-	-	-	2 241	242 659	(105 177)
	5210	за 2023г.	164 891	(79 072)	133 720	(70 854)	47 820	(48 864)	-	-	-	-	-	4 109	227 757	(76 007)
в том числе:																
	5201	за 2024г.	5 064	(92)	4 809	-	-	(2 307)	-	-	-	-	-	-	9 873	(2 399)
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	5211	за 2023г.	-	-	5 064	-	-	(92)	-	-	-	-	-	-	5 064	(92)
	5202	за 2024г.	280	(247)	-	(237)	237	(32)	-	-	-	-	-	3	42	(39)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5212	за 2023г.	327	(255)	-	(47)	47	(39)	-	-	-	-	-	-	280	(247)
	5203	за 2024г.	77 922	(42 975)	26 908	(37 603)	16 204	(13 221)	-	-	-	-	-	1 464	67 227	(38 528)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5213	за 2023г.	93 563	(49 452)	28 535	(44 176)	21 343	(15 608)	-	-	-	-	-	742	77 922	(42 975)
	5204	за 2024г.	51 387	(29 625)	4 589	(2 234)	2 193	(9 090)	-	-	-	-	-	774	53 742	(35 748)
Офисное оборудование	5214	за 2023г.	48 922	(28 714)	7 619	(5 154)	5 154	(9 413)	-	-	-	-	-	3 348	51 387	(29 625)
	5205	за 2024г.	311	(290)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	-	311	(301)
Транспортные средства	5215	за 2023г.	311	(279)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	19	311	(290)
	5206	за 2024г.	292	(280)	3 613	(292)	292	(572)	-	-	-	-	-	-	3 613	(560)
Сооружения	5216	за 2023г.	487	(317)	-	(195)	195	(158)	-	-	-	-	-	-	292	(280)
	5207	за 2024г.	92 502	(2 498)	15 863	(514)	182	(25 286)	-	-	-	-	-	-	107 851	(27 602)
Право пользования активом	5217	за 2023г.	21 282	(55)	92 502	(21 282)	21 081	(23 524)	-	-	-	-	-	-	92 502	(2 498)
	5220	за 2024г.	47 123	(12 340)	31 589	(35 846)	8 615	(9 282)	-	-	-	-	-	1 762	42 866	(11 245)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2023г.	17 004	(9 175)	30 596	(477)	8	(3 239)	-	-	-	-	-	68	47 123	(12 340)
	5221	за 2024г.	47 123	(12 340)	31 589	(35 846)	8 615	(9 282)	-	-	-	-	-	1 762	42 866	(11 245)
в том числе:																
	5231	за 2023г.	17 004	(9 175)	30 596	(477)	8	(3 241)	-	-	-	-	-	68	47 123	(12 340)
	5221	за 2024г.	47 123	(12 340)	31 589	(35 846)	8 615	(9 282)	-	-	-	-	-	1 762	42 866	(11 245)
	5231	за 2023г.	17 004	(9 175)	30 596	(477)	8	(3 241)	-	-	-	-	-	68	47 123	(12 340)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 160	64 776	(247)	(66 549)	140
	5250	за 2023г.	467	62 664	-	(60 971)	2 160
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.	2 160	64 776	(247)	(66 549)	140
	5251	за 2023г.	467	62 664	-	(60 971)	2 160

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	48 143	65 967	63 984
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	41 594	41 594	63 617
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	107 851	92 502	21 282
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	41 594	41 594	63 617
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, введенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
Цимберг Владимир
Викторович
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	805 747	-	275 641	-	-	-	-	1 081 388	-
	5311	за 2023г.	16 772	-	788 975	-	-	-	-	805 747	-
в том числе:											
займы, выданные на срок более 1 года	5302	за 2024г.	805 475	-	275 641	-	-	-	-	1 081 116	-
	5312	за 2023г.	16 500	-	788 975	-	-	-	-	805 475	-
вклады в УК других организаций	5303	за 2024г.	272	-	-	-	-	-	-	272	-
	5313	за 2023г.	272	-	-	-	-	-	-	272	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	7 660	-	5 029 022	(5 036 682)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	25 280	-	5 830 504	(5 848 124)	-	-	-	7 660	-
в том числе:											
займы, выданные на срок менее 1 года	5306	за 2024г.	7 660	-	5 029 022	(5 036 682)	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	25 280	-	5 830 504	(5 848 124)	-	-	-	7 660	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	813 407	-	5 304 663	(5 036 682)	-	-	-	1 081 388	-
	5310	за 2023г.	42 052	-	6 619 479	(5 848 124)	-	-	-	813 407	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель _____
 Цимберг Владимир
 Викторovich
 (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости		убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы - всего	5400	за 2024г.	986 280	-	986 280	1 977 099	(2 237 586)	-	(686)	X	725 793	(686)	725 107	
	5420	за 2023г.	884 433	-	884 433	2 123 742	(2 021 895)	-	-	X	986 280	-	986 280	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	2 225	-	2 225	12 672	(12 374)	-	-	12	2 535	-	2 535	
	5421	за 2023г.	1 739	-	1 739	12 068	(11 582)	-	-	-	2 225	-	2 225	
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	984 055	-	984 055	1 964 427	(2 182 437)	-	(686)	(52 752)	713 293	(686)	712 607	
	5423	за 2023г.	882 680	-	882 680	2 111 617	(1 946 969)	-	-	(63 273)	984 055	-	984 055	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	(42 775)	-	-	52 740	9 965	-	9 965	
	5424	за 2023г.	14	-	14	57	(63 344)	-	-	63 273	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

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



Цимберг Владимир
Викторович
(расшифровка подписи)

(примеч.)

Руководитель

25 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающихся проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва сомнительных долгов	погаше- ние	выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
									списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	104 257	-	-	226 181	-	-	-	-	-	-	-	-	330 438	-
	5521	за 2023г.	38 579	-	-	65 678	-	-	-	-	-	-	-	-	104 257	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	104 257	-	-	226 181	-	-	-	-	-	-	-	-	330 438	-
	5524	за 2023г.	38 579	-	-	65 678	-	-	-	-	-	-	-	-	104 257	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2024г.	696 211	(99)	869 181	5 326	-	(741 872)	(16)	96	-	-	-	-	828 830	(3)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	614 809	(48)	653 099	14	(51)	(571 411)	(300)	-	-	-	-	-	696 211	(99)
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	179 424	(96)	224 635	-	-	(176 859)	-	96	-	-	-	-	227 200	-
Авансы выданные	5531	за 2023г.	120 060	(45)	144 347	-	(51)	(84 983)	-	-	-	-	-	-	179 424	(96)
	5512	за 2024г.	475 209	-	596 944	-	-	(528 725)	(16)	-	-	-	-	-	543 412	-
Прочая	5532	за 2023г.	440 137	-	474 657	-	-	(439 344)	(241)	-	-	-	-	-	475 209	-
	5513	за 2024г.	41 578	(3)	47 602	5 326	-	(36 288)	-	-	-	-	-	-	58 218	(3)
	5533	за 2023г.	54 612	(3)	34 095	14	-	(47 084)	(59)	-	-	-	-	-	41 578	(3)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2024г.	800 468	(99)	869 181	231 507	-	(741 872)	(16)	96	X	-	-	-	1 159 268	(3)
Итого	5520	за 2023г.	653 388	(48)	653 099	65 692	(51)	(571 411)	(300)	-	X	-	-	-	800 468	(99)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	24 553	24 550	22 430	22 331	27 081	27 033
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	19 021	19 021	17 621	17 525	18 706	18 661
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	4	4
прочая	5543	5 532	5 529	4 809	4 806	8 371	8 368
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 134 216	-	-	-	-	-	-	982 189
	5571	за 2023г.	69 600	1 064 616	-	-	-	-	-	1 134 216
	5552	за 2024г.	1 064 616	-	-	-	-	-	-	912 589
	5572	за 2023г.	-	1 064 616	-	-	-	-	-	1 064 616
	5553	за 2024г.	69 600	-	-	-	-	-	-	69 600
займы	5573	за 2023г.	69 600	-	-	-	-	-	-	69 600
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	934 025	916 255	4 822	(939 940)	(16)	152 027	-	1 067 173
	5580	за 2023г.	755 323	923 711	7 955	(752 790)	(174)	-	-	934 025
	5561	за 2024г.	12 210	45 942	-	(11 251)	(16)	-	-	46 885
	5581	за 2023г.	6 667	12 155	-	(26 583)	(29)	-	-	12 210
	5562	за 2024г.	193 748	197 534	-	(192 805)	-	-	-	198 477
авансы полученные	5582	за 2023г.	247 230	191 449	-	(244 786)	(145)	-	-	193 748
	5563	за 2024г.	40 809	49 126	-	(40 809)	-	-	-	49 126
	5583	за 2023г.	99 138	40 809	-	(99 138)	-	-	-	40 809
	5564	за 2024г.	686 605	623 619	4 807	(694 427)	-	152 027	-	772 631
	5584	за 2023г.	381 924	678 974	7 631	(381 924)	-	-	-	686 605
кредиты	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	653	34	15	(648)	-	-	-	54
	5586	за 2023г.	364	324	324	(359)	-	-	X	653
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
прочая	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2024г.	2 068 241	916 255	4 822	(939 940)	(16)	X	-	2 049 362
	5570	за 2023г.	824 923	1 988 327	7 955	(752 790)	(174)	X	-	2 068 241

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Цимберг Владимир
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	28 872	32 393
Расходы на оплату труда	5620	388 944	405 197
Отчисления на социальные нужды	5630	102 082	105 915
Амортизация	5640	45 265	37 499
Прочие затраты	5650	318 669	289 844
Итого по элементам	5660	883 832	870 848
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 134 146	1 906 754
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 017 978	2 777 602

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

Руководитель _____
 Цимберг Владимир
 Викторович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	36 299	38 573	(39 359)	(397)	35 116
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	35 649	38 573	(39 228)	(9)	34 985
Оценочные обязательства по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания	5702	650	-	(131)	(388)	131



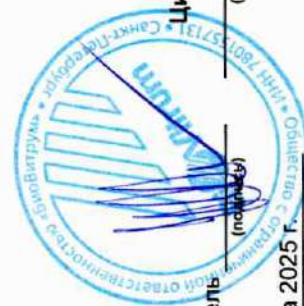
Руководитель

Цимберг Владимир
Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	7 660	25 280
в том числе:				
Ценные бумаги по операциям РЕПО	5801	-	7 660	25 280
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Цимберг Владимир
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель

Цимберг Владимир

(подпись)

25 марта 2025 г.

Викторович

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ

Общества с ограниченной ответственностью "БиоВитрум" к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «БиоВитрум».**

Сокращенное наименование организации: **ООО «БиоВитрум»**

Юридический адрес: 199106, г. Санкт-Петербург, Большой проспект В.О., д. 68, литера А.

Место нахождения: 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Одоевского, д. 24, литера А, помещение 16-Н, офис 700.

По состоянию на 31 декабря 2024 года участниками Общества являются – Цимберг Владимир Викторович (доля участия 95%) и Зимарина Татьяна Сергеевна (доля участия 5%).

ООО «Биовитрум» имеет следующие обособленные подразделения, которые не имеют обособленный баланс:

Таблица 1.1
Обособленные подразделения, действовавшие в 2024 году

№ п/п	Дата открытия	Дата закрытия	Обособленное подразделение	Место нахождения	КПП
1	01.02.2022	-	ОП ООО "БиоВитрум" – «Серпуховской двор»	109029, г. Москва, ул. Ак.Королева, д.13, стр.1, этаж 8, пом. 1	771745001
2	13.06.2017	-	ОП ООО "БиоВитрум" – п. Парголово	194362, г. Санкт-Петербург, Горское шоссе, д.6, лит.А	780245001
3	09.10.2023	-	ОП ООО "БиоВитрум" – «Одоевского»	199155, г. Санкт-Петербург, ул. Одоевского, д. 24, корп. 1, литера А, помещение 16-Н, офис 700	780145002
4	12.03.2024	-	ОП ООО "БиоВитрум" - "Виллозское"	Лен. область, Ломоносовский муниципальный район, Виллозское городское поселение, территория Северная часть промзоны Горелово, улица 3-я, земельный участок 4	470745001

Постоянно действующим исполнительным органом является Генеральный директор Общества Цимберг Владимир Викторович (протокол № 18 от 10.02.2025г., назначен с 11.02.2025 года). В период с 15.01.2025 г. по 10.02.2025 г. действующим исполнительным органом являлся Генеральный директор Ткаченко Дмитрий Леонидович (протокол № 17 от 14.01.2025г.). До 15.01.2025 г. действующим

исполнительным органом являлся Генеральный директор Заводовский Дмитрий Валерьевич (протокол № 14 от 30.05.2022г.). В соответствии с п. 11.1 Устава Общества единоличный исполнительный орган избирается Общим собранием участников сроком на 3 года.

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу 29.09.2011 г., Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 008367652.

ОГРН 1117847412319.

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая неспециализированная» код ОКВЭД 46.90. Общество осуществляет торговлю медицинским оборудованием и расходными материалами. Общество работает в таких направлениях, как морфология; микроскопия и системы анализа изображений; микробиология; молекулярная клеточная биология; медицинские информационные системы. Также Общество оказывает сервисные услуги по настройке, пуско-наладке и ремонту медицинского оборудования. Общество имеет лицензию на техническое обслуживание медицинских изделий рег. № Л016-00110-77/00565549 от 05.06.2018 г.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности возложены на главного бухгалтера Бойкову Аллу Юрьевну (приказ о приеме на работу № 12/лс от 01.02.2013г.).

Численность работающих сотрудников по состоянию на отчетную дату составляет 198 человек (по состоянию на 31.12.2023г. – также 198 человек).

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31 октября 2011 г. № 1/УП (с изменениями и дополнениями), подготовленной с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34-н и других нормативных актов.

В Учетной политике раскрыты способы ведения бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности отдельных активов и обязательств организации. Ведение бухгалтерского учета в обществе осуществляет Бухгалтерия как отдельное структурное подразделение, возглавляемое Главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в обществе ведется с применением программного продукта «1С:Предприятие 8.3. Бухгалтерия предприятия»; при этом используются регистры бухгалтерского учета, формирование которых предусмотрено данным программным продуктом (аналитические ведомости, группировочные ведомости, оборотно-сальдовые ведомости и др.).

Разделение полномочий сотрудников Бухгалтерии определяется штатным расписанием, должностными инструкциями, иными внутренними нормативными документами. Генеральный директор Общества несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в целом, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций. Главный бухгалтер общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций

законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль движения имущества и выполнения обязательств.

2.1. Основные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с Учетной политикой Общества

2.1.1. Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет больше 40 тыс. руб.

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

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает сумму 2 млн. рублей.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Операции по приобретению основных средств, незавершенные на отчетную дату, в бухгалтерском балансе отражаются Обществом в составе основных средств по строке 1150.

2.1.2. Доходные вложения в материальные ценности.

Общество отражает в составе доходных вложений в материальные ценности оборудование, приобретенное для передачи во временное пользование на возмездной основе. Первоначальная стоимость оборудования учитывается Обществом на субсчете 03.03 «Материальные ценности предоставленные во временное пользование» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Амортизация по таким основным средствам, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи во временное пользование, начисляется по кредиту субсчета 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы».

2.1.3. Финансовые вложения.

В составе финансовых вложений Общество учитывает займы, выданные другим организациям под проценты, займы денежными средствами под залог ценных бумаг и купонной выплаты (операции РЕПО), а также приобретение долей в уставных капиталах других организаций.

Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости не составляется.

Депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок менее 3 месяцев, Общество не включает в состав финансовых вложений и учитывает их в составе денежных эквивалентов с использованием счета 55-03 «Депозитные счета».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.1.4. Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость составляет более 100 (ста) тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он относится к несущественным НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

В целях контроля за наличием и движением несущественных НМА их учет

ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Стоимость несущественных НМА».

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Стоимость несущественных НМА».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Начисление амортизации производится линейным способом по всем объектам.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно – с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло такое изменение.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется альтернативным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

2.1.5. Расходы на выполнение НИОКР

Учет расходов на НИОКР производить в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н., с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Расходы на выполнение НИОКР подразделяются на непосредственно относящиеся к выполнению НИОКР и прочие расходы на НИОКР.

В состав расходов, непосредственно относящихся к выполнению НИОКР, включаются:

- 1) стоимость материально-производственных запасов, используемых для

проведения исследований;

2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам;

3) страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС, в ФСС на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с сумм затрат на оплату труда работникам;

4) амортизация оборудования, непосредственно участвующего в проведении исследований;

5) стоимость услуг сторонних организаций и лиц по договорам на проведение работ по НИОКР.

В состав прочих расходов на НИОКР включаются:

1) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых как для целей выполнения НИОКР, так и для нужд текущей деятельности; амортизация прочих объектов основных средств;

2) арендные платежи и коммунальные расходы, если они непосредственно связаны с выполнением НИОКР;

3) расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества, используемого непосредственно для НИОКР, а также стоимость материально-производственных запасов, используемых для ремонта и содержания такого оборудования;

4) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний, а также расходы по регистрации в государственных органах продуктов, полученных в ходе НИОКР.

Расходы на НИОКР, которые невозможно напрямую отнести к конкретному проекту НИОКР, распределяются между проектами. В случае, если расходы относятся как к деятельности на выполнение НИОКР, так и к текущей деятельности Общества, такие расходы распределяются между проектами НИОКР и текущей деятельностью. Распределение расходов на стоимость конкретных проектов НИОКР и на текущую деятельность производится пропорционально коэффициенту рабочего времени сотрудников, занятых выполнением НИОКР, рассчитанному как отношение затрат рабочего времени, затраченного на выполнение работ по каждому проекту и на текущую деятельность в отчетном месяце, к общей норме рабочего времени в данном месяце в соответствии с Отчетом об использовании рабочего времени сотрудников.

Для целей бухгалтерского учета затраты на НИОКР подразделяются на относящиеся к стадии (п. 17.4 ФСБУ 26/2020):

- исследований (выполнение уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений);

- разработок (применение результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования).

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, признаются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены. В дальнейшем такие затраты нельзя восстанавливать качестве капитальных вложений в объекты НМА (п. 17.6 ФСБУ 26/2020).

Если нельзя однозначно отнести НИОКР к стадии исследований или к стадии разработок, то затраты по ним учитываются в том же порядке, что затраты,

связанные со стадией исследований.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, отражаются в составе капвложений, если их сумма может быть определена и в будущем они обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Если в результате проведения исследований в рамках одного проекта НИОКР принято решение о выделении нескольких самостоятельных проектов, расходы, произведенные Компанией на такие исследования, необходимо разделить на расходы на проведение исследований по каждому полученному в результате проекту путем деления общей суммы расходов на исследования на количество полученных в результате исследований самостоятельных проектов с отражением их в качестве отдельных объектов внеоборотных активов на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» с последующим их отражением по мере завершения исследований по проектам на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Расходы, непосредственно относящиеся к выполнению НИОКР, учитываются в составе внеоборотных активов обособленно по каждому проекту НИОКР с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Прочие расходы на НИОКР, подлежащие распределению пропорционально коэффициенту распределения, учитываются на отдельном распределительном субсчете 08.58 «Затраты на НИОКР, подлежащие распределению», с последующим списанием в момент распределения на счет 08.08 по каждому проекту. По завершении капвложений, связанных с созданием НМА, накопленная сумма списывается в дебет счета 04 «Нематериальные активы» (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022).

Если НИОКР не дали положительного результата, капвложения списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ») в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-2 «Прочие расходы») в том отчетном периоде, когда принято решение прекратить работы при отсутствии перспективы их возобновления (п. п. 19, 20 ФСБУ 26/2020, п. 11 ПБУ 10/99).

2.1.6. Учет расходов при одновременном ведении подразделениями Общества деятельности по оптовой торговле и деятельности по оказанию услуг

Общество ведет отдельный учет расходов при одновременном ведении подразделениями Общества деятельности по оптовой торговле и деятельности по оказанию услуг следующим образом:

- расходы, прямо относящиеся к деятельности по оптовой торговле, учитывать на счете 44 «Коммерческие расходы» в аналитике по соответствующим статьям расходов;

- расходы, прямо относящиеся к деятельности по оказанию услуг, учитывать на счете 20 «Основное производство» в аналитике по соответствующим статьям расходов;

- расходы, относящиеся и к торговой деятельности, и к деятельности по оказанию услуг, относить на счета 20 и 44 в аналитике по соответствующим статьям

расходов пропорционально коэффициенту распределения рабочего времени, определяемому отношением времени, затраченного сотрудниками того или иного подразделения Общества на оказание услуг и на деятельность по оптовой торговле, к общему количеству рабочего времени сотрудников подразделения в конкретном месяце соответственно.

2.1.7. Запасы

Общество определяет фактическую себестоимость материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Общество определяет единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов в зависимости от характера, порядка их приобретения и использования согласно номенклатуре.

При доставке товара до склада организации стоимость транспортно-заготовительных расходов включается в первоначальную стоимость МПЗ.

Способ оценки материально-производственных запасов, применяемый в обществе – по средней себестоимости.

Приобретение сырья и (или) материалов отражается без применения счетов 15,16, при этом на счете 10 «Материалы» учитывается фактическая стоимость приобретения материалов.

В целях избежания котлового метода дополнительные расходы, связанные с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, распределяются пропорционально стоимости видов материально-производственных запасов.

Переход в 2021 году на ФСБУ 5/2019 «Запасы» не повлиял на показатели отчетности в части запасов.

2.1.8. Признание доходов и расходов

Общество осуществляет признание доходов и расходов в бухгалтерском учете по методу начисления.

Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями с соответствующим обоснованием и отражением в бухгалтерском учете (по кредиту счета 90 «Продажи» или счета 91 «Прочие доходы и расходы») осуществляется в зависимости от характера деятельности, вида доходов и условий их получения. Поступление доходов от обычных видов деятельности (оптовая торговля) учитываются на счете 90 «Продажи».

Коммерческие расходы списываются со счета 44 в дебет счета 90, субсчет 90.07 соответственно.

Получение доходов от аренды, долевого участия, а также дохода от оказания ряда услуг, указанных в подпункте 1.6 Учетной политики, учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.1.9. Оценочные резервы

Общество формирует в учете оценочные резервы в соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", п. 38 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02", п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета.

По результатам проверки запасов на обесценение состоянию на 31.12.2024 г. был признан резерв под снижение стоимости товаров, размер которого был определен как превышение фактической себестоимости товаров над чистой стоимостью их продажи.

2.1.10. Оценочные обязательства.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников.

Оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников отражаются Обществом на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности (счета учета производственных затрат 20, и др.) и расходы на продажу (счет 44).

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 в корреспонденции, со счетами 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В Обществе действует следующая методика расчета признаваемого оценочного обязательства:

- 1) на последнюю дату каждого месяца производится расчет среднедневного заработка по каждому сотруднику Общества в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» по каждому работнику на дату признания оценочного обязательства;
- 2) на последнюю дату каждого месяца определяется количество дней отпуска, на которое сотрудник имеет право в соответствии с Законодательством;
- 3) для расчета суммы обязательства, подлежащего начислению в текущем месяце необходимо среднедневной заработок умножить на общее количество неиспользованных дней отпуска сотрудника. Из полученного числового значения необходимо вычесть числовое значение, имеющееся по состоянию на конец предыдущего месяца, скорректированное на сумму использованного в текущем месяце обязательства. Полученная разница значений подлежит начислению в учете в качестве оценочного обязательства по оплате отпусков в текущем месяце.
- 4) В сумму оценочного обязательства по оплате отпусков включаются суммы отчисления страховых взносов, уплачиваемых в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Фонды обязательного медицинского страхования и отчислений на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, начисленные на отпускные суммы по тарифным ставкам, прописанным в законодательстве РФ.
- 5) Использование оценочного обязательства производится по мере начисления отпускных выплат и компенсаций за неиспользованный отпуск.
- 6) Признание оценочного обязательства по оплате отпусков, а также его ежемесячная корректировка осуществляется по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с теми счетами учета затрат, на которых учитывается заработная плата сотрудников соответствующих категорий.

По состоянию на 31.12.2023 в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н) в учете Общества был создан резерв на гарантийный ремонт, размер которого был определен на основании данных о расходах на гарантийный ремонт, произведенных Обществом в 2023 году. На 31.12.2024 года избыточная сумма признанного ранее обязательства была скорректирована с отнесением суммы корректировки в состав прочих доходов.

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

Депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок менее 3 месяцев, Общество не включает в состав финансовых вложений и учитывает их в составе денежных эквивалентов с использованием счета 55-03 «Депозитные счета».

В отчете о движении денежных средств Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- потоки, связанные с поступлением денежных средств на расчетные счета Общества в связи с ошибочным перечислением, ошибочным указанием банковских реквизитов при оплатах поставщикам, заработной платы сотрудникам Общества, подотчетным лицам Общества, а также при оплатах сотрудникам по прочим расчетам. Такие потоки сворачиваются с потоками по списанию сумм денежных средств с расчетных счетов Общества в оплату поставщикам, заработной платы сотрудникам Общества, подотчетным лицам Общества, а также при оплатах сотрудникам по прочим расчетам.

- потоки, связанные с поступлением денежных средств на расчетные счета Общества, обусловленным перечислением излишней оплаты в адрес поставщиков, а также прочих кредиторов; такие потоки показываются свернуто с потоками по списанию сумм денежных средств с расчетных счетов Общества в адрес поставщиков, а также прочих кредиторов.

- потоки, связанные со списанием денежных средств с расчетных счетов Общества в связи с ошибочным перечислением покупателями и прочими дебиторами на счета Общества, в связи с ошибочным указанием банковских реквизитов Общества в платежных документах покупателей и прочих дебиторов, в связи с получением излишней оплаты от покупателей и прочих дебиторов; такие потоки отражаются свернуто с потоками по поступлению денежных средств от покупателей и прочих дебиторов на расчетные счета Общества;

- потоки, связанные с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.1.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

На 31.12.2024 года Центральным банком Российской Федерации были установлены следующие курсы иностранных валют по отношению к доллару США и евро:

1 доллар США = 101,6797 руб.;

1 евро = 106,1028 руб.

Общая сумма курсовых разниц, начисленных Обществом за 2024 год, составляет:

- положительные курсовые разницы – 10 570,6 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы – 10 366,4 тыс. руб.

2.1.13. Налогообложение, расчеты с бюджетом.

Общество применяет общую систему налогообложения.

С целью обоснованного предъявления сумм «входного» НДС к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых налогом операций (указанных в пункте 2 статьи 146, статьях 147-149 НК РФ, облагаемых НДС по ставке 0 %), организация принимает к вычету либо учитывает в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций, для этого в Обществе организован раздельный учет доходов облагаемых и не облагаемых НДС, а также организован раздельный учет входного НДС относящегося к операциям, облагаемым и необлагаемым НДС, с помощью регистров аналитического и синтетического учета, субсчетов, открытых к счетам учета Доходов «90» и счетам учета входного НДС «19».

Общество производит распределение «входного» НДС по прямым затратам (стоимости товаров, приобретенных для осуществления экспортных операций, а также дополнительных расходов, формирующих стоимость таких товаров). Для этого в рабочем плане счетов в составе счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» предусмотрен субсчет 19.7 «НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)».

Для целей налога на прибыль сроки полезного использования основных средств определяются приемочной комиссией по каждому объекту основных средств в момент принятия объекта к учету в пределах минимального и максимального сроков полезного использования, установленных для соответствующей амортизационной группы Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с зачетом срока полезного использования объекта у предыдущих собственников).

Метод начисления амортизации по объектам основных средств линейный, избирается в отношении отдельных объектов основных средств (кроме зданий, сооружений и передаточных устройств, входящих в 8 – 10 амортизационные группы) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

В стоимость приобретения товаров в налоговом учете организация включает расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров (транспортно-заготовительные расходы).

Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость товаров, сырья и (или) материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости видов материально-производственных запасов.

Списание стоимости сырья и материалов при их выбытии в налоговом учете осуществляется по методу средней оценки в момент списания.

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Для доходов от сдачи имущества в аренду, в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности, в виде иных аналогичных доходов моментом признания является последнее число месяца.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются организацией самостоятельно.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Для расходов в виде сумм комиссионных сборов, в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, в виде иных подобных расходов датой принятия расходов для целей исчисления налога на прибыль является последнее число отчетного периода.

Для целей налога на прибыль Общество не создает резервы.

Общество избирает квартальные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли.

2.1.14. Информация по сегментам.

В соответствии с подпунктом 1.1 п.1 раздела II Учетной политики Общество не применяет при ведении бухгалтерского учета Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н.

3. Изменения учетной политики

3.1. Изменения учетной политики на 2024 год

Общество внесло изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

В соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022 установлен стоимостной лимит для признания актива в составе НМА в размере 100 тыс. руб.

Часть объектов, учитываемых в 2023 году в составе расходов будущих периодов, были переведены в состав НМА (неисключительные права на ПО), часть объектов была списана как не удовлетворяющие критериям признания НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 по стоимостному лимиту, установленному Обществом.

Числовые последствия данных изменений следующие:

Таблица 3.1

**Последствия изменений учетной политики в связи с переходом на
ФСБУ 14/2022**

Последствия изменений	Счет учета до перехода на ФСБУ 14/2022	Счет учета до перехода на ФСБУ 14/2022	Стоимость			
			До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14	
			Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.
Признано удовлетворяющими критериям признания актива в качества НМА	04.01	04.01	1 925 983,73	1 905 463,29	1 925 983,73	1 905 463,29
	04.02	04.02	8 364 974,21	-	8 364 974,21	-
	08.08	08.08	3 629 270,94	-	3 629 270,94	-
	97.21	97.21	5 709 794,00	-	5 709 794,00	-
Списана в состав прочих расходов стоимость активов, не удовлетворяющих критериям признания в качестве НМА	97.21	-	7 711 875,92	-	-	-
Объект переквалифицирован из состава РБП в состав товаров	97.21	41.01	2 595 576,31	-	2 595 576,31	-

Данные изменения не повлияли существенно на показатель нераспределенной прибыли.

3.2. Изменения учетной политики на 2025 год

Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составлен с учетом корректировок, вносимых в связи со вступлением в действие новых ФСБУ с 2024 г. Внесение изменений в учетную политику на 2025 год возможно в случае появления в деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, не имевших места ранее, и необходимостью организации учетного процесса по таким фактам.

4. Корректировки данных и показателей бухгалтерской отчетности предшествующего отчетного периода

В 2024 году корректировки в отчетность за прошлые периоды не вносились.

5. Пояснения к отдельным строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

5.1. Пояснения к отдельным строкам бухгалтерского баланса

Пояснения по строкам баланса 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок», 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1170 «Финансовые вложения» приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год» в табличной форме:

- строка 1110 – таблицы 1.1 – 1.5 раздела 1;
- строка 1120 – таблицы 1.4 – 1.5 раздела 1;
- строка 1150 – таблицы 2.1 – 2.4 раздела 2;
- строка 1160 – таблица 2.1 раздела 2;

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года произошло снижение показателя «Основные средства» строка 1150 по сравнению со значением аналогичного показателя на 31.12.2023 года. Это было вызвано несколькими причинами, в частности, с уменьшением балансовой стоимости ППА, а также с возвратом из аренды основных средств, переданных в безвозмездную аренду и последующей переквалификацией их в товары.

Также на 31.12.2024 г. произошло незначительное снижение показателя «Доходные вложения в материальные ценности» строка 1160, что связано с возвратом из аренды объектов, переданных ранее в возмездную аренду.

В составе строки 1150 Обществом отражено право пользования активом в сумме 80 249 тыс. руб. (строка 11503 Баланса на 31.12.2024), которое складывается из:

Таблица 5.1

Расшифровка ППА

Наименование объекта аренды	Сведения о договоре аренды		Сумма начислен- ных процентов тыс. руб.	Процент- ная ставка	Фактичес- кая стоимость ППА на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма накоплен- ной амортизации на 31.12.2024, тыс. руб.	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2024
	Контрагент	Дата, номер договора					
Помещение офиса по адресу: СПб, ул. Одоевского, д. 24, корп. 1, литера А, пом. 16-Н	ООО "М- СТИЛЬ"	23/23-ОД от 01.07.2023 договор аренды	5 452,4	15,2%	55 796,0	12 029,7	43 766,3
Помещение склада по адресу: пос.Томилино, 23 км Новорязанского шоссе (склад Москва)	ИП Тарасевич Татьяна Александровна	Договор аренды №2- Т/23 от 06 декабря 2023г.	5 251,8	18,2%	41 241,6	13 747,2	27 494,4
Анализатор для проведения ПЦР с регистрацией результатов в реальном времени Abbott m2000rt с принадлежностями	ООО "ЭББОТТ ЛЭБОРАТОРИЗ"	AMD/01-2021 от 05.06.2021	20,0	10,9%	-	-	-

Система автоматизированной пробоподготовки Abbott m2000sp с принадлежностями	ООО "ЭББОТТ ЛЭБОРАТОРИЗ"				-	-	-
Электрический ричтрак Юнгхайнрих ETV116п	ООО "ПР-ЛИЗИНГ"	№ БТ 091 от 01.12.2022г.	640,3	18,2%	6 464,0	1 413,0	5 051,0
Транспортное средство FOTON TOANO N1L2H2 3.5т грузовой	ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ"	Договор лизинга №22970-СПБ-24-АМ-Л от 18.06.2024	280,2	19,2%	3 352,6	335,3	3 017,3
Автоматическая система для иммуноферментного анализа Chogus TRIO с принадлежностями	ООО "ВЕСТ ТЕХНО"	Договор аренды оборудования №ВТМ-29072024СОВ	41,4	21,7%	996,9	76,7	920,2
Итого			11 686,1		107 851,1	27 601,9	80 249,2

По всем указанным договорам ставка процентов определена как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При определении ставки процентов Общество исходило из информации о том, под какую ставку может привлечь заемные средства с учетом рыночной ситуации в сфере кредитования и банковских услуг.

Расходы по приведению арендованного имущества в состояние, пригодное для использования, отсутствуют и в будущем не предвидятся.

В 2024 году был произведен ремонт арендованных складских помещений по адресу Московская область, г.о. Люберцы, пос. Томилино, 23 км Новорязанского шоссе, 18А. Стоимость произведенных расходов составила 4 808,6 тыс. руб. Данные расходы были квалифицированы как неотделимые улучшения в арендованное имущество, но в связи с тем, что они были произведены после начала использования арендованного помещения, эти расходы были квалифицированы как самостоятельный объект основных средств с отражением фактической стоимости на счете 01.03, суммы начисленной амортизации на счете 02.03. На 31.12.2024 года балансовая стоимость данного объекта основных средств составила 3 606,4 тыс. руб.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, незначительны и включают ежемесячные платежи за коммунальные услуги (по зданиям офиса и склада). Ограничения использования предметов аренды в договоре не предусмотрены.

В течении года фактически арендованное имущество использовалось по целевому назначению.

Пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде на 31.12.2024г. не производилось.

Договоры аренды связаны со следующими направлениями деятельности Общества:

- договор с ООО «М-СТИЛЬ» – аренда офисного помещения;
- договор с ИП Тарасевич Т.А. – аренда складского помещения;
- договор с ООО "ЭББОТТ ЛЭБОРАТОРИЗ" – получение в аренду оборудования для дальнейшей передачи в аренду; по состоянию на 31.12.2024 г. действие договора прекращено, оборудование возвращено арендодателю.
- договор с ООО «ПР-ЛИЗИНГ» - электропогрузчик – оборудование для использования на складе;

- договор с ООО «Альфамотобиль» - грузовой автомобиль – транспортное средство, используемое для доставки товаров покупателям;
- договор с ООО «ВЕСТ ТЕХНО» получение в аренду оборудования для дальнейшей передачи в аренду.

Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении следующих договоров аренды:

Таблица 5.2

**Перечень договоров аренды, квалифицированных Обществом
в качестве операционной аренды**

Контрагент	Номер договора	Дата договора	Описание	Арендные платежи по договору с начала действия по 31.12.24	Арендные платежи в 2024 году	Выплаты по договору до 31.12.2025	Условие п. 11 ФСБУ 25/2018, позволяющее не признавать предмет аренды в качестве ППА
ООО "Серпуховской Двор - II"	8204	01.12.2021	аренда помещения под офис в Москве	1 655,00	620,00	780,00	срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды
ООО "Осиновая Роща"	16/22-ОР(Ск2)	05.08.2022	аренда склада в СПб	42 164,37	8 351,87	-	срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды, договор расторгнут в 2024
ООО "Рош Диагностика Рус"	0290/KR/18	14.09.2018	аренда мед оборудования (далее передаем в безвозмездную аренду)	550,50	90,00	90,00	фактические сроки пользования не определены, в планах расторжение договоров. Планов о продлении нет
ООО "Техтрейд"	46/1/2020	31.03.2020	аренда склада в Москве	49 575,40	1 354,21	-	срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды, договор расторгнут в 2024
ООО УК Адамант	БТ	01.10.2023	аренда офиса на Большом пр. в СПб	806,40	604,80	604,80	срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды

ООО Северный берег	5	01.02.2024	аренда квартиры директора	1 049,40	1 049,40	190,80	срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды
--------------------------	---	------------	---------------------------------	----------	----------	--------	--

Общество на 31.12.2023г. имеет следующие долгосрочные финансовые вложения, отраженные по строке 1170 – таблицы 3.1 – 3.2 раздела 3:

1. процентный заем (2/3 процентные ставки рефинансирования Банка России на дату начисления процентов), выданные в адрес ООО «Средофф» по договору 02-11/13-И от 22.11.2013г. на сумму 16 500 тыс. руб.
2. процентный заем (ключевая ставка ЦБ РФ + 4% на дату начисления процентов), выданный в адрес ООО «БиоВитрум Инвест» по договору займа 1/ИК/2023 от 28.04.2023 на сумму 711 807 тыс. руб.;
3. процентный заем (ключевая ставка ЦБ РФ + 4% на дату начисления процентов), выданный в адрес ООО «ЭргоПродакшн» по договору займа 2/ИК/2023 от 28.04.2023 на сумму 55 098 тыс. руб.;
4. процентный заем (ключевая ставка ЦБ РФ + 4% на дату начисления процентов), выданный в адрес ООО «ЭргоПродакшн» по договору займа 3/ИК/2023 от 28.04.2023 на сумму 297 711 тыс. руб.;
5. долю в ТОО «БиоВитрум Астана» (юридическое лицо республики Казахстан) в сумме 272 тыс. руб.

По строке 1240 Бухгалтерского баланса – таблицы 3.1 – 3.2 раздела 3 Пояснений – по состоянию на 31.12.2023 г. в соответствии с учетной политикой, в составе выданного займа отражена сумма, перечисленная по первой части сделки РЕПО (брокерский договор №60164 от 20.10.2021г. с Филиал "Северная столица" АО "Райффайзенбанк") на сумму 7 660 тыс. руб. По данной сделке получены ценные бумаги, которые были отражены в 2023 году в составе полученных обеспечений (таблица 8).

Вторая часть сделки РЕПО закрыта 09.01.2024 г., по сделке получен доход в сумме 35 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года остаток по данным операциям отсутствует.
Всего за 2024 год:

- перечислено по первой части сделки РЕПО 5 029 022 тыс. руб.
- получено по второй части сделки РЕПО 5 036 682 тыс. руб.
- получен доход от сделок в сумме 3 383,5 тыс. руб.

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» складывается из:

- балансовой стоимости долгосрочных активов, учтенных Обществом в качестве расходов будущих периодов на счете 97 – декларации на соответствие, сертификаты соответствия на реализуемые Обществом товары в сумме **234 тыс. руб.;**

- суммы долгосрочного беспроцентного займа, выданного ООО «ЭргоПродакшн» по договору займа № 4-04/14-И от 21.04.2014г. на сумму **24 450 тыс. руб.;**

- суммы процентов, начисленных по долгосрочным договорам займа в размере **305 988 тыс. руб.**

Всего на сумму **330 672 тыс. руб.**

Пояснения к строке 1210 «Запасы» приведены в таблицах 4.1 - 4.2 раздела 4 Пояснений в табличной форме.

В 2024 году произошло снижение значения показателя «Запасы» на 26,5% по сравнению со значением 2023 года (снижение в абсолютном выражении на 261 173 тыс. руб.). Данное обстоятельство связано с тем, что Общество занималось активной продажей складских запасов, накопленных в предыдущие периоды для своевременного исполнения своих обязательств перед покупателями.

Общество выдало на 31.12.2024г. авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

- поставщикам товаров и материалов 473 496 тыс. руб.
- перевозчикам 542 029 тыс. руб.
- таможенным органам 5 639 тыс. руб.

Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность» приведены в таблицах 5.1 - 5.2 раздела 5 Пояснений в табличной форме. Показатели данной строки, а также показатели строк таблиц 5.1 – 5.2 не очищались от НДС с сумм авансов, выданных поставщикам и прочим дебиторам, т.к. в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34-н задолженность должна быть отражена в отчетности в той сумме, в которой она возникла. Обороты по дебиторской задолженности отражены в таблице 5.1 за минусом задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде.

В графу «Восстановление резерва» таблицы 5.1 включена сумма списания дебиторской задолженности за счет резерва.

На 31.12.2024 года произошло увеличение показателя «Дебиторская задолженность» по сравнению с аналогичным показателем на 19,1% по сравнению со значением 2023 года (увеличение в абсолютном выражении на 132 715 тыс. руб.). Данное изменение дебиторской задолженности связано с большим объемом отгрузок товаров от поставщиков на условиях предоплаты.

Расшифровка Строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года представлена в таблице 5.3:

Таблица 5.3

Состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

№ п/п	Наименование счета	Остаток на 31.12.2024г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.
1	50 «Касса»	-	-	-
2	51 «Расчетные счета»	5 039	18 657	12 288
3	52 «Валютные счета»	-	3 977	234
4	55 «Специальные счета», в том числе	282	280 129	361
	55.01 «Аккредитивы»	-	275 640	-
	55.03 «Депозитные счета»	-	4 201	361
	55.04 «Прочие специальные счета»	282	288	-
5	57 «Переводы в пути»	-	-	-

№ п/п	Наименование счета	Остаток на 31.12.2024г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.
6	Итого по строке 1250	5 321	302 763	12 883

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года представлена в таблице 5.4:

Таблица 5.4

Состав строки 1260 «Прочие оборотные активы»

№ п/п	Наименование счета	Остаток на 31.12.2024г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.
1	50.03 «Денежные документы»	21	60	29
2	76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	24 375	23 079	26 970
3	76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента»	-	-	199
4	76.ОТ НДС начисленный по реализациям с переходом права собственности в последующих периодах	83	-	-
5	97 «Расходы будущих периодов» в части активов со сроком списания менее 1 года	170	2 415	2 245
6	10.12. Материальные ценности, переданные в пользование	68	45	104
7	Итого по строке 1260	24 717	25 599	29 547

Раздел III бухгалтерского баланса представлен следующими строками:

Таблица 5.5

Состав раздела III «Капитал и резервы»

№ п/п	Наименование строки баланса	Остаток на 31.12.2024г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.
1	1310 «Уставный капитал»	20	20	20
2	1350 «Добавочный капитал»	199 060	199 060	199 060
3	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	820 517	741 644	678 173
4	Итого по строке 1300	1 019 597	940 724	877 253

В 2024 году величина Уставного капитала Общества не менялась.

Распределение чистой прибыли в 2024 году между участниками Общества не производилось, дивиденды не выплачивались.

В 2024 году получена чистая прибыль в размере 78 873 тыс. руб.

Налог на прибыль

Показатели для расчета текущего налога на прибыль приведены в таблице:

Расчет налога на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	2023 год		2024 год		Вид показа- теля
		Сумма, тыс. руб.	Сумма УР, ПНР, ОНА, ТНП, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма УР, ПНР, ОНА, ТНП, тыс. руб.	
1	Прибыль до налогообложения	184 232	36 846	115 332	23 066	УР
2	Постоянные разницы с сумм расходов, не принимаемых для целей налогообложения	46 553	9 305	74 652	14 930	ПНР
3	Временные разницы по стоимости товаров	9 203	1 841	-2 994	-599	ОНА, ОНО
4	Временные разницы по расходам будущих периодов	14 412	2 882	-1 479	-296	ОНА, ОНО
5	Временные разницы по оценочным обязательствам по оплате отпусков сотрудников и расходам на гарантийный ремонт	8 215	1 643	7 596	1 519	ОНА, ОНО
6	Временные разницы по резервам сомнительных долгов	51	10	-95	-19	ОНА, ОНО
7	Временные разницы по курсовым разницам	-154	-31	-	-	ОНА, ОНО
8	Временные разницы по амортизации НМА, НИОКР	5 975	1 195	-328	-65	ОНО
9	Временные разницы в первоначальной стоимости ОС	-56 433	-11 287	-8 126	-1 625	ОНА, ОНО
10	Доходные вложения в материальные ценности	2 485	497	2 418	484	ОНА, ОНО
11	Временные разницы, связанные с применением ФСБУ 25/2018	68 086	13 617	13 868	2 772	ОНА, ОНО
12	Доходы будущих периодов	-	-	-1 438	-287	

13	Пересчет ОНА, ОНО по ставке 25%	-	-	x	-1 538	
	Текущий налог на прибыль	X	56 519	X	38 342	ТНП

Кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет:

- на 31.12.2024г. – 49 126 тыс. руб.
- на 31.12.2023г. – 40 809 тыс. руб.
- на 31.12.2022г. – 99 138 тыс. руб.

Помимо налога на прибыль Общество также является плательщиком налога на доходы физических лиц как налоговый агент, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, транспортного налога, страховых взносов во внебюджетные фонды.

Таблица 5.7

Данные о начислении и уплате налогов

Вид налога	Начислено к уплате, тыс. руб.		Перечислено, тыс. руб.	
	2023	2024	2023	2024
Налог на прибыль	56 519	38 342	102 242	69 961
НДС	50 122	152 435	76 218	142 821
НДФЛ	69 099	51 644	72 672	49 030
Взносы	104 024	106 545	90 938	111 765
Прочие налоги	31	186	10	148
ИТОГО	279 795	349 152	342 080	373 725

Данные об основных показателях работы Общества, а также о налоговой нагрузке за 2022 - 2024 г.г. приведены в таблице 5.8.

Таблица 5.8

Основные показатели деятельности Общества в 2022 – 2024 г.г.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб. / %		
	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Выручка с НДС	3 484 926	3 423 030	3 689 906
НДС с выручки	317 655	324 896	355 779
Выручка без НДС	3 167 271	3 098 134	3 334 128
Прибыль до налогообложения:			
- по данным БУ	480 031	184 232	115 331
- по данным НУ	552 226	282 593	191 712
Чистая прибыль	373 045	138 081	78 872
Рентабельность по чистой прибыли	11,78%	4,46%	2,37%
Страховые взносы на ФОТ	94 279	104 024	106 545
Налог на доходы физических лиц	56 971	69 099	69 099
Налог на прибыль	110 445	56 519	38 342
Эффективная налоговая ставка по налогу на прибыль	23,01%	30,68%	33,25%
Итого налоговые отчисления	261 695	229 642	213 986
Налоговая нагрузка по прямым налогам	8,3%	7,4%	6,4%

Налог на добавленную стоимость	112 453	50 122	152 435
Таможенные платежи	101 409	190 385	160 306
Итого косвенные налоги	213 862	240 507	312 741
Налоговая нагрузка по косвенным налогам	6,1%	7,0%	8,5%
Всего налоговые и таможенные платежи	475 557	470 148	526 726
Совокупная налоговая нагрузка	13,7%	13,7%	14,3%
Остатки 41 на конец периода	882 680	984 056	712 984
Привлечение кредитного ресурса	1 019 575	2 762 821	1 307 596
Погашение кредитного ресурса	923 090	1 399 654	1 370 773
%% по кредитам	53 908	154 587	346 120
<i>Ср. ставка НДС по реализации</i>	<i>10,0%</i>	<i>10,5%</i>	<i>10,7%</i>

Кредиты и займы

На отчетную дату у Общества имеется задолженность по краткосрочным кредитам банков на общую сумму 772 631,4 тыс. руб. (в том числе задолженность по процентам 4 807,0 тыс. руб.), которая складывается из:

Таблица 5.9

Состав задолженности по краткосрочным кредитам

НАИМЕНОВАНИЕ БАНКА-КРЕДИТОРА	СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНОМ ДОГОВОРЕ		ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 31.12.2024		ДАТА ПОГАШЕНИЯ ВСЕХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
	НОМЕР И ДАТА ДОГОВОРА	ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ	ОСНОВНОЙ ДОЛГ, тыс. руб.	ДОЛГ ПО %%	
Филиал "Санкт-Петербургский" АО "АЛЬФА-БАНК"	Кредитный договор № 08QJ6L от 16.02.2023	Договор заключен на предоставление кредитной линии с максимальным лимитом задолженности 600 000 тыс. руб. на финансирование текущей деятельности	330 200,0	1 456,0	15.02.2028
Северо-Западный филиал ПАО "Росбанк"	SZP/RRK/00285/24 от 04.04.2024	Договор заключен на предоставление кредитной линии с максимальным лимитом задолженности 400 000 тыс. руб. на финансирование текущей деятельности	293 418,8	629,1	28.06.2024
Итого на 31.12.2024			623 618,8	2 085,1	X

Кредиты выдаются для целей пополнения оборотных средств, включая, но не ограничиваясь исполнением обязательств по оплате перед поставщиками и/или

покупателями. Средства предоставляются на основании заявлений, направляемых в банки. Процентная ставка является плавающей и устанавливается в соответствующих заявлениях.

Сведения о задолженности и размере процентной ставки по данным кредитам на 31.12.2024 представлены в таблице 5.10:

Таблица 5.10

**Информация о сумме задолженности по кредитной линии
перед Филиал "Санкт-Петербургский" АО "АЛЬФА-БАНК"**

№ транша	Дата	Остаток непогашенной задолженности, тыс. руб.	Дата погашения	Ставка
53	24.10.2024	17 000,0	22.07.2025	КС +5,59%
54	28.10.2024	63 500,0	25.07.2025	КС +5,59%
55	30.10.2024	50 000,0	28.07.2025	КС +5,59%
56	02.11.2024	8 100,0	01.08.2025	КС +5,94%
57	06.11.2024	12 800,0	06.08.2025	КС +6,02%
58	19.11.2024	3 600,0	15.08.2025	КС +6,10%
59	22.11.2024	15 500,0	19.08.2025	КС +6,12%
60	25.11.2024	5 900,0	22.08.2025	КС +6,12%
61	05.12.2024	26 700,0	01.09.2025	КС +6,34%
62	19.12.2024	12 600,0	15.09.2025	КС +6,34%
63	19.12.2024	7 900,0	15.09.2025	КС +6,34%
64	23.12.2024	14 400,0	19.09.2025	КС +6,34%
65	24.12.2024	22 100,0	22.09.2025	КС +6,34%
66	27.12.2024	47 700,0	26.09.2025	КС +6,34%
67	27.12.2024	22 400,0	26.09.2025	КС +6,34%
Итого непогашенная задолженность по кредиту на 31.12.2024		330 200,0	x	x

Таблица 5.11

**Информация о сумме задолженности по кредитной линии
перед Северо-Западный филиал ПАО "Росбанк"**

№ транша	Дата	Остаток непогашенной задолженности, тыс. руб.	Дата погашения	Ставка
20	25.09.2024	27 500,0	25.03.2025	КС+4,4%
21	30.09.2024	34 100,0	28.03.2025	КС+4,4%
22	01.10.2024	42 800,0	28.03.2025	КС+4,8%
23	03.10.2024	25 100,0	03.04.2025	КС+4,8%
24	08.10.2024	16 318,8	08.04.2025	КС+4,8%
25	15.10.2024	14 300,0	15.04.2025	КС+4,9%
26	17.10.2024	4 900,0	17.04.2025	КС+4,9%
27	18.10.2024	12 400,0	18.04.2025	КС+4,9%

28	23.10.2024	16 600,0	23.04.2025	КС+4,95%
29	08.11.2024	19 600,0	07.05.2025	КС+6,05%
30	11.11.2024	79 800,0	07.05.2025	КС+6,05%
Итого непогашенная задолженность по кредиту на 31.12.2024		293 418,8	х	х

На 31.12.2024 года имеется задолженность по долгосрочным кредитам перед ПАО «СБЕРБАНК». Частично задолженность по данным кредитам отражена в составе краткосрочных обязательств в связи с тем, что срок погашения по части сумм наступит в течение 2025 года:

- кредитный договор № 550B00BST от 02.05.2023 – 40 324,1 тыс. руб.
 - кредитный договор № 550B00BQK от 02.05.2023 - 7 462,9 тыс. руб.
 - кредитный договор №550B00BHT от 02.05.2023 – 96 418,5 тыс. руб.
- Всего на сумму **144 205,5 руб.**

Также в составе краткосрочной задолженности по кредитам отражена задолженность по процентам по долгосрочным кредитам, учтенная на счете 67.02:

- кредитный договор № 550B00BST от 02.05.2023 – 761,1 тыс. руб.
 - кредитный договор № 550B00BQK от 02.05.2023- 140,8 тыс. руб.
 - кредитный договор №550B00BHT от 02.05.2023 – 1 819,9 тыс. руб.
- Всего на сумму **2 721,8 руб.**

Итого по строке 1510 – 772 631 тыс. руб.

Информация о составе долгосрочной задолженности по кредитам приведена в таблице 5.12:

Таблица 5.12

Состав задолженности по долгосрочным кредитам

НАИМЕНОВАНИЕ БАНКА- КРЕДИТОРА	СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНОМ ДОГОВОРЕ		ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 31.12.2024, тыс. руб.	ДАТА ПОГАШЕНИЯ ОБЯТЕЛЬСТВ ПО ОСНОВНОМУ ДОЛГУ
	НОМЕР И ДАТА ДОГОВОРА	ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ		
ПАО "СБЕРБАНК"	№ 550B00BST от 02.05.2023	для предоставления займа ООО «ЭргоПродакшн» на рефинансирование задолженности по основному долгу по Соглашению об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом выдачи, заключенному между АО «Райффайзенбанк» и ООО «ЭргоПродакшн», сумма 355 801 000 руб.	255 197,9	01.05.2030

ПАО "СБЕРБАНК"	№ 550B00BQK от 02.05.2023	для предоставления займа ООО «ЭргоПродакшн» с целью финансирования затрат по строительству завода по производству медицинских изделий (далее – Проект) по адресу: Ленинградская область, Ломоносовский район, МО «Виллозское городское поселение», «Офицерское село», участок 1 (кадастровый номер 47:14:0602001:738)	47 230,0	01.05.2030
ПАО "СБЕРБАНК"	№ 550B00BHT от 02.05.2023	для предоставления займа ООО «БиоВитрум Инвест» с целью финансирования затрат по строительству завода по производству медицинских изделий по адресу (далее – Проект) по адресу: Ленинградская область, Ломоносовский район, МО «Виллозское городское поселение», «Офицерское село», участок 1 (кадастровый номер 47:14:0602001:738)	610 160,9	01.05.2030
Итого на 31.12.2024			912 588,8	x

Процентная ставка по описанным выше долгосрочным кредитам плавающая в размере ключевая ставка ЦБ + 3,7% максимум.

По описанным выше кредитным договорам (долгосрочным и краткосрочным) поручителями выступают связанные стороны Общества. У Общества существуют обязательства по обеспечению минимальных оборотов по расчетным счетам, открытым в банках, выдавших кредиты.

Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» приведены в таблицах 5.3 - 5.4 раздела 5 Пояснений в табличной форме. Показатели данной строки, а также показатели строк таблиц 5.3 – 5.4 не очищались от НДС с сумм авансов, полученных от покупателей и прочих дебиторов, а, т.к. в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34-н задолженность должна быть отражена в отчетности в той сумме, в которой она возникла. Обороты по кредиторской задолженности отражены в таблице 5.3 за минусом задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде. В таблицу 5.3 не включены прочие обязательства, отражаемые по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса.

Таблица 5.13

Состав строк 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

№ п/п	Наименование счета	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024г., тыс. руб.
Строки 1450 и 14501 «Прочие обязательства»				
1	76.07.1 «Арендные обязательства, 76.07.5 «Проценты по аренде, 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» (свернуто)	154	62 866	48 667
	Итого по строкам 1450 и 14501	154	62 866	48 667
Строки 1550 и 15501 «Прочие обязательства»				
1	76.НА» Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента»	-	-	-
2	76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»	-	16 977	165
3	76.07.1 «Арендные обязательства, 76.07.5 «Проценты по аренде, 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» (свернуто)	19 252	24 624	32 418
	Итого по строкам 1550 и 15501	19 252	41 601	32 583

В течение отчетного года по договорам аренды были начислены процентные расходы в размере 11 686 тыс. руб., которые отражены в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

Сумма процентных расходов по договорам аренды за 2023 год составила 3 038 тыс. руб. (отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» графа «за Январь – Декабрь 2023 года»).

Сумма обязательств Общества по договорам лизинга на отчетные даты представлена в таблице 5.14:

Таблица 5.14

Сумма обязательств по договорам лизинга

№ п/п	Наименование лизингодателя	Сумма обязательств, руб.		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	АЛЬФАМОБИЛЬ, Москва	2 896 964,93	-	-
2	ПР-ЛИЗИНГ, Москва	2 862 110,26	4 830 532,24	-
	Итого	5 759 075,19	4 830 532,24	-

5.2. Пояснения к отдельным строкам Отчета о финансовых результатах

Выручка, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, составляет:

- за 2024 год - 3 334 128 тыс. руб.;
- за 2023 год – 3 098 134 тыс. руб.

В 2023 году произошел рост выручки на 7,6% по сравнению со значением 2023

года.

Порядок признания Обществом выручки описан в разделе 2.1.8 настоящих Пояснений.

Пояснения по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» по элементам затрат приведены в таблице 6 Пояснений в табличной форме.

В 2024 году произошел рост показателя «Коммерческие расходы» строка 2210 Отчета о финансовых результатах по сравнению со значением 2023 года с 813 459 тыс. руб. в 2023 году до 823 710 тыс. руб. в 2024 году (1,3%). Изменения, произошедшие по коммерческим расходам, приведены в разрезе статей расходов в таблице 5.15.

Таблица 5.15

**Изменение показателя «Коммерческие расходы» стр. 2210
Отчета о финансовых результатах**

Статьи затрат	2023 год		2024 год		Изменения 2024 года по отношению к 2023 году	
	Значение показателя, тыс. руб.	Удельный вес статьи в общем объеме расходов, %	Значение показателя, тыс. руб.	Удельный вес статьи в общем объеме расходов, %	+/-, тыс. руб.	+/-, %
Амортизация ОС и НМА, списание малоценных ОС	17 063	2,1%	24 353	3,0%	7 290	42,7%
Аренда оборудования, офисных и складских помещений	62 293	7,7%	44 832	5,4%	-17 461	-28,0%
Гарантии и поручительства	1 135	0,1%	467	0,1%	-668	-58,9%
Интернет продвижение	1 068	0,1%	1 776	0,2%	708	66,3%
Информационные услуги	566	0,1%	849	0,1%	283	49,9%
Канцтовары	381	0,0%	403	0,0%	22	5,7%
Командировочные расходы	20 461	2,5%	21 218	2,6%	758	3,7%
Комиссия за аукционы/конкурсы	1 378	0,2%	1 405	0,2%	27	2,0%
Компенсационные выплаты	3 831	0,5%	4 746	0,6%	915	23,9%
Консультационные услуги	16 598	2,0%	2 757	0,3%	-13 841	-83,4%
Материальные расходы	5 029	0,6%	5 794	0,7%	764	15,2%
Междугородняя и международная связь	324	0,0%	329	0,0%	4	1,3%
Не учитываемые в целях налогообложения	1 085	0,1%	1 436	0,2%	351	32,4%
Обязательное и добровольное страхование имущества	1 098	0,1%	2 214	0,3%	1 116	101,6%
Заработная плата по штатному расписанию	378 062	46,5%	359 411	43,6%	-18 651	-4,9%

Переводческие услуги	886	0,1%	2 730	0,3%	1 844	208,1%
Переподготовка и повышение квалификации	1 956	0,2%	2 437	0,3%	482	24,6%
Подбор персонала	1 432	0,2%	868	0,1%	-565	-39,4%
Почтовые и телеграфные расходы	730	0,1%	832	0,1%	103	14,1%
Представительские расходы	3 296	0,4%	2 325	0,3%	-970	-29,4%
Прочие работы, услуги	36 927	4,5%	45 263	5,5%	8 336	22,6%
Прочие расходы	2 795	0,3%	2 709	0,3%	-86	-3,1%
Расходы на ДМС	2 994	0,4%	3 822	0,5%	828	27,7%
Расходы на ПО для внутреннего пользования	8 777	1,1%	9 722	1,2%	945	10,8%
Расходы на продвижение и рекламу	19 452	2,4%	18 030	2,2%	-1 422	-7,3%
Расходы на сертификацию	428	0,1%	211	0,0%	-217	-50,7%
Расходы на текущий ремонт	1 837	0,2%	623	0,1%	-1 214	-66,1%
Регистрация товаров	11 684	1,4%	20 006	2,4%	8 322	71,2%
Складские услуги	4 212	0,5%	4 285	0,5%	73	1,7%
Страховые взносы	97 837	12,0%	98 431	11,9%	594	0,6%
Субподрядные работы (сервис)	3 991	0,5%	6 087	0,7%	2 096	52,5%
Транспортные расходы	66 555	8,2%	78 995	9,6%	12 441	18,7%
Услуги мобильной и телефонной связи	3 048	0,4%	3 539	0,4%	491	16,1%
Услуги по обеспечению участия в торгах	22 163	2,7%	36 760	4,5%	14 597	65,9%
Эксплуатация каналов связи	12 086	1,5%	14 045	1,7%	1 959	16,2%
Итого	813 459	100,0%	823 710	100,0%	10 251	1,3%

В таблице 6 Пояснений в табличной форме по элементу «Прочие затраты» отражены суммы:

- за 2024 год – 318 669 тыс. руб.
- за 2023 год- 289 844 тыс. руб.

Расшифровка данного элемента затрат приведена в таблице 5.16

Таблица 5.16

Состав элемента «Прочие затраты» таблицы 6 Пояснений

№ п/п	Наименование затрат	За 2023 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
1	Списание НДС в расходы	2 950	7 035
2	Командировочные расходы	26 210	27 718
3	Списание расходов будущих периодов	7 446	494
4	Аренда офисных и складских помещений, транспортных средств	66 502	45 527
5	Транспортные расходы	66 555	78 995
6	Информационные и консультационные услуги	17 164	3 606
7	Расходы на продвижение и рекламу	19 452	18 030

8	Расходы на организацию участия в торгах в форме конкурса, аукциона, на формирование необходимого комплекта документов, подачу заявок для участия в конкурсах, тендерах	22 163	36 760
9	ДМС	2 994	3 822
10	Регистрация товаров	11 684	20 006
11	Амортизация ОС и НМА, списание малоценных ОС	17 063	24 353
12	Прочие затраты	29 661	52 323
13	ИТОГО по элементу «Прочие затраты»	289 844	318 669

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» приведены в таблицах 5.17 и 5.18.

Таблица 5.17

Прочие доходы

№ п/п	Наименование дохода	За 2023 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Отклонения 2024 года относительно 2023 года	
				+/-, тыс. руб.	%
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	1 866	3 137	1 271	68,1%
2	Доходы от продажи основных средств	-	-	-	-
3	Курсовые разницы	13 776	10 571	-3 205	-23,3%
5	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	437	523	86	19,7%
6	Премия, предоставленная поставщиком	16 886	10 390	- 6 496	-38,5%
7	Доходы от безвозмездного получения имущества	1950	1473	-477	-24,5%
8	Списание кредиторской задолженности	174	120	-54	-31,0%
9	Излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации	281	2219	1 938	689,7%
10	Доходы, связанные с продажей валюты	-	-	-	-
11	Доход от хеджирующих сделок	9 223	31 993	22 770	246,9%
12	Доходы от оказания консультационных услуг	12 220	13 053	833	6,8%
13	Доходы от возвратов по реализациям прошлых периодов	1 024	12 374	11 350	1108,4%
14	Прочие доходы	3 385	3 389	4	0,1%
ИТОГО		61 222	89 242	28 020	45,8%

Показатель «Прочие доходы» увеличился в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 28 020 тыс. руб., что составило 45,8 %.

В строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» в «Отчете о финансовых результатах» отражено получение дивидендов от ТОО «БиоВитрум Астана» (юридическое лицо республики Казахстан) в 2024г. по результатам деятельности за 2023 г. в сумме 5 609 тыс. руб. (на основании Решения №1/БВА/див/2024).

Таблица 5.18

Прочие расходы

№ п/п	Наименование расхода	За 2023 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Отклонения 2024 года относительно 2023 года	
				+/-, тыс. руб.	%
1	Амортизация ОС переданных в аренду безвозмездно	7 956	4 884	-3 072	-38,61%
2	Амортизация ОС переданных в аренду возмездно	7 003	10 533	3 530	50,41%
3	Расходы от продажи ОС	-	-	-	-
4	Госпошлины	616	2527	1 911	310,23%
5	Курсовые разницы	6 260	10 366	4 106	65,59%
6	Транспортный налог	14	17	3	21,43%
7	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	8 857	6 284	-2 573	-29,05%
8	Отчисления в оценочные резервы	51	0	-51	-100,00%
9	Премия, выплаченная покупателю	0	3006	3 006	-
10	Прибыль (убыток) прошлых лет	2450	2235	-215	-8,78%
11	Расходы на благотворительность	8028	7100	-928	-11,56%
12	Прочие расходы	38 095	55 016	16 921	44,42%
13	Консультационные услуги по международным проектам	7393	0	-7 393	-100,00%
14	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	321	32	-289	-90,03%
15	Расходы на услуги банков	4 794	7 876	3 082	64,29%
16	Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества	179	98	-81	-45,25%
17	Расходы от списания товаров с истекшим сроком годности	15 838	18 719	2 881	18,19%
18	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз. договорам	2793	3101	308	11,03%
19	Налог на имущество	17	168	151	888,24%
20	Расходы от возвратов по реализациям прошлых периодов	1877	40678	38 801	2067,18%
	Итого «Прочие расходы»	112 542	172 640	60 098	53,40%

В 2024 году произошло увеличение показателя «Прочие расходы» по сравнению с 2023 годом на 60 098 тыс. руб., что составило 53,4%.

Показатель строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах составил:

- на 31.12.2024 – 1 538 тыс. руб. – сальдо операций от пересчета ОНА, ОНО в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 2025 года (пересчет по ставке 25%).

- на 31.12.2023 – 0.

6. Связанные стороны

В соответствии с положениями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных

сторонах» по отношению к Обществу связанными сторонами являются:

Участник – Цимберг Владимир Викторович;
 Участник – Зимарина Татьяна Сергеевна;
 ТОО «БиоВитрум Астана» (юридическое лицо республики Казахстан);
 ООО «Эрго Продакшн» ИНН 7801486628;
 ООО «Средофф» ИНН 7801583318;
 ООО «МЕД ИТ-Решения» ИНН 7801606847;
 ООО «БиоВитрум Инвест» ИНН 7801686120;
 ООО «Некстэлидженс» ИНН 7801677982;
 ООО "РОБОХУД" ИНН 7801704795;
 ООО «ГИСТОСКАН» ИНН 7801717392;
 ООО «БИО ИТ-Решения» ИНН 7801606822 (до 24.05.2024г.)
 VT Group Medikal Ticaret Anonim Şirketi (VT group medical JSC) Per. № 9251086641;
 Иностранное предприятие ООО IXORA MEDICINE Per. № 309 915 658

ТОО «БиоВитрум Астана» по отношению к Обществу является дочерним (100% уставного капитала).

Все остальные юридические лица, и Общество являются организациями, контролируруемыми одним и тем же физическим лицом.

По состоянию на 31.12.2024 лицом, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющим (имеющим преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества является Цимберг Владимир Викторович – бенефициарный владелец.

В 2024 году ООО «БИО ИТ-Решения» ИНН 7801606822 перестало быть связанной стороной по отношению к Обществу в связи с выходом Цимберга В.В. из состава собственников ООО «БИО ИТ-Решения» 24.05.2024 г.

Общество не располагает информацией об иных лицах, обладающих по состоянию на 31.12.2024 признаками бенефициарного владельца ООО «БиоВитрум».

Взаимоотношения Общества со связанными сторонами представлены в таблице 6.1.

Таблица 6.1

Информация о связанных сторонах за 2023-2024 г.г.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основания возникновения задолженности	Сумма, тыс. руб.		Сумма задолженности на отчетную дату (ДЗ указывается с "+", КЗ с "-"), тыс. руб.		Планируемая дата погашения задолженности на 31.12.24
			За 2023 год	За 2024 год	31.12.2023	31.12.2024	
1	ТОО «БиоВитрум Астана»	Продажа товаров по договору поставки №1 от 17 апреля 2012 года	9 280,4	11 446,1	1 952,5	3 260,4	31.03.2024
		дивиденды	4 784,7	5 720,7	0,0	0,0	-
Итого по контрагенту			14 065,1		1 952,5	3 260,4	X

2	ООО «РОБОХУД» ИНН 7801704795	Договор № 5/2022 субаренды нежилых помещений от 01.10.2022	344,4	0,0	78,0	0,0	-
Итого по контрагенту			344,4	0,0	78,0	0,0	X
3	ООО «Эрго Продакшн» ИНН 7801486628	Выдача займа по договору беспроцентного займа 4-04/14-И от 21.04.14	-	0,0	24 450,0	24 450,0	31.12.2029
		Поставка товара по договору поставки 30/09/15 от 30.09.2015	9 868,5	16 084,4	16 061,2	-68 035,3	31.03.2025
		Плата за пользование товарными знаками по лицензионным договорам о предоставлении права использования товарного знака от 27.02.12	800,0	800,0	-600,0	0,0	-
		Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании от 05.08.2022	600,0	600,0	843,5	300,0	31.03.2025
		Договор об оказании консультационных услуг б/н от 05.08.2022	11 400,0	11 400,0	15 591,9	-2 850,0	31.03.2025
		Продажа товаров по разовым счетам	40,2	81,2	8,2	89,4	31.03.2025
		Предоставление процентного займа по договору займа 2/ИК/2023 от 28.04.2023	59 625,9	12 171,1	59 625,9	71 797,0	01.05.2030
		- основной долг	55 098,0	0,0	55 098,0	55 098,0	01.05.2030
		- начисленные проценты	4 527,9	12 171,1	4 527,9	16 699,0	01.05.2030
		Предоставление процентного займа по договору займа 3/ИК/2023 от 28.04.2023	329 153,8	65 764,3	329 153,8	394 918,1	01.05.2030
		- основной долг	297 711,0	0,0	297 711,0	297 711,0	01.05.2030
		- начисленные проценты	31 442,8	65 764,3	31 442,8	97 207,1	01.05.2030
		договор 010721/БВ от 01.07.2021 г. покупка товаров	422 571,6	390 727,0	203 363,5	202 876,4	31.03.2025
Итого по контрагенту			834 060,0	497 628,0	649 098 / - 600	694 430,9 / - 70 885,3	X
4	ООО «Средофф» ИНН 7801583318	Задолженность по договору займа 02-11/13-И от 22.11.2013	1 094,0	1 925,0	31 722,8	33 647,8	31.12.2029
		- основной долг	-	-	16 500,0	16 500,0	31.12.2029
		- начисленные проценты	1 094,0	1 925,0	15 222,8	17 147,8	31.12.2029
		Покупка товара по договору №2 от 01.02.14					-
		Продажа товаров по Договору №01/06 от 01 июня 2015	42 251,3	66 008,6	10 149,7	43 518,2	31.03.2025
		Договор на оказание услуг б/н от 21.09.2021	2 064,0	2 064,0	1 032,0	516,0	31.03.2025

		Договор о передаче полномочий б/н от 21.09.2021	600,0	600,0	300,0	150,0	31.03.2025
		Договор №3 от 01.07.2021 покупка товаров	174 289,2	179 431,2	-	9 407,4	31.03.2025
		Итого по контрагенту	220 298,5	250 028,8	43 204,5	87 239,4	X
5	ООО «МЕД ИТ-Решения» ИНН 7801606847	Предоплата по Счет №20220145 от 27.09.2022	925,0	-	-	-	-
		Договор 20220927002 от 27.09.22 на оказание услуг по тех. обслуживанию и эксплуатации ИТ оборудования	387,9	-	-	-	-
		Договор субаренды 4/2020 от 16.09.2020 сдача в субаренду	574,5	-	127,7	-	-
		Предоплата по Счет № 20230001 11.01.2023	64,0	-	-	-	-
		Итого по контрагенту	1 951,4		127,7	0,0	X
6	ООО «БиоВитрум Инвест» ИНН 7801686120	Предоставление процентного займа по договору займа 1/ИК/2023 от 28.04.2023	464 780,2	421 960,8	464 780,2	886 741,0	01.05.2030
		- основной долг	436 166,6	275 640,3	436 166,6	711 806,9	01.05.2030
		- начисленные проценты	28 613,6	146 320,5	28 613,6	174 934,1	01.05.2030
		Оказание услуг по доступу в помещения в соотв. с соглашением о доступе от 01.10.24	-	6 360,0	-	-6 360,0	31.03.2025
		Возмещение оплаты страхового полиса	600,0	-	-	-	-
		Разовая продажа ТМЦ по счету	3,6	-	-	-	-
		Итого по контрагенту	465 383,8		464 780,2	886 741,0 / - 6 360,0	X
7	ООО «Некстэлидженс» ИНН 7801677982	Договор поставки №17 от 28.03.2022 (поставка мед.оборудования в БВ)	10 452,0	-	-	-	-
		Договор поставки №18 от 03.06.2022 (поставка мед.оборудования в БВ)	17 420,0	-	-	-	-
		Договор № 7119 от 16 апреля 2024 (поставка мед.оборудования)	-	1 635,5	-	-	-
		Договор №1/2024 от 05.03.2024 (приобретение мед.оборудования)	-	11 000,0	-	13 200,0	31.03.2025
		Договор №2/2024 от 17.04.2024 (приобретение мед.оборудования)	-	1 920,0	-	-	-
		Договор аренды № 21483 от 08 мая 2024 сдача оборудования в аренду	-	75,2	-	30,0	31.03.2025
		Договор поставки № 2/2024 от 19.08.2024г. (приобретение мед.оборудования)	-	3 600,0	-	2 600,0	31.03.2025

		ДОГОВОР ПОСТАВКИ №2/2023 (поставка мед.оборудования)	-	17 500,0	8 750,0	-	-
		ДОГОВОР ПОСТАВКИ №3/2023 (поставка мед.оборудования)	-	3 100,0	6 200,0	3 720,0	31.03.2025
		договор б/н от 27.08.2024 (поставка мед. Оборудования)	-	81 592,2	-	-	-
		Лицензионный договор о предоставлении право использования промышленного образца и товарного знака от 29.11.2021	16,8	16,8	12,6	21,0	31.03.2025
		Разовые отгрузки товара по счетам в адрес ООО "Некстэлиджене"	159,3	241,3	-	-	-
		Разовые отгрузки товара по счетам от ООО "Некстэлиджене" в адрес ООО "БиоВитрум"	1 086,3	200,0	-	-	-
		договор 3/2020 от 16.09.2020 сдача в аренду	426,3	-	298,6	-	-
		Договор аренды № 20573 от 31 октября 2023	14,7	35,3	10,0	30,0	31.03.2025
		Итого по контрагенту	29 575,4	120 916,3	15 271,2	19 601,0	x
8	ООО "ГИСТОСКАН" ИНН 7801717392	Договор № 6/2022 субаренды нежелых помещений от 13.10.22, БиоВитрум - арендодатель офисного помещения	45,2	-	0,2	0,2	31.03.2025
		Договор ГС-БВ-10012024 от 10.01.2024 оказание адрес БиоВитрум услуг по организации удаленного доступа к ИТ инфраструктуре на выставках	-	1 000,0	-	-	-
		Договор № БВ-ГС-01032024 от 01 марта 2024 г, оказание консультационных услуг в адрес Гистоскан	-	1 000,0	-	-	-
		Договор аренды № 21825 от 05 декабря 2022, БиоВитрум - арендодатель оборудования	48,9	50,0	8,3	16,6	31.03.2025
		ДОГОВОР АРЕНДЫ № HS1 от 10 октября 2023, БиоВитрум - арендодатель оборудования	12,4	60,0	10,0	15,0	31.03.2025
		Договор возмездного оказания услуг от 09.01.2023 от Гистоскан в адрес БиоВитрум по пуско-наладке оборудования	9 500,0	10 500,0	7 500,0	14 000,0	31.03.2025

		Договор аренды №BV-HS-09012024 от 09 января 2024 г, БиоВитрум - арендодатель оборудования	-	821,9	-	70,0	31.03.2025
		Договор купли-продажи б/н от 03.06.2024 (поставка мед.оборудования в адрес Гистоскан	-	20 817,7	-	-	-
		Договор оказания услуг №00001/23 от 10.03.2023 от Гистоскан в адрес БиоВитрум по пуско-наладке оборудования	3 000,0	-	-	-	-
Итого по контрагенту			12 606,5	34 249,6	7 518,5	14 101,8	X
9	ИП ООО IXORA MEDICINE Per. № 309 915 658	Поставка мед.оборудования в адрес ООО "БиоВитрум" по внешнеторговым контрактам	141 798,8	289 091,2	60 221,2	59263,5 / -3 144,2	31.03.2025
		Контракт № 2/BV/IXORA/EUR/2022 от 24.11.2022 (поставка товара в адрес "IXORA")	7 042,4	3 801,9	2 698,0	0,0	-
Итого по контрагенту			148 841,2		62 919,2	59263,5 / -3 144,2	X
10	VT group medical JSC Per. № 9251086641	Договор об оказании услуг по поиску поставщиков от 15.04.2023	1 167,5	-	-	-	-
Итого по контрагенту			1 167,5		-	-	-
11	Зимарина Татьяна Сергеевна	договор займа 2/2021 от 14.01.2021	-	-	-3 480,0	-3 480,0	31.12.2026
		договор займа 3 от 08.11.2022	-	-	3 000,0	3 000,0	10.11.2025
Итого по контрагенту			-	-	3 000 / -3 480	3 000 / -3 480	X
12	Цимберг Владимир Викторович	договор займа 1/2021 от 18.01.2021	-	-	-66 120,0	-66 120,0	31.12.2026
Итого по контрагенту			-	-	-66 120,0	-66 120,0	X
13	ООО «БИО ИТ-Решения» ИНН 7801606822	Договору 5/2020 субаренды нежилых помещений от 16.09.2020 сдача в субаренду	45,3	-	-	-	-
		Договор 1/2023 субаренды нежилых помещений	121,3	195,3	-	-48,8	сумма задолженности по состоянию на 24.05 (дата смены собственника)

	Договор оказания складских услуг б/н от 13.03.2024 (услуги в адрес БИО ИТ)	-	10,0	-	-5,0	сумма задолженности по состоянию на 24.05 (дата смены собственника)
	Договор поставки от 09.01.2024 г. (покупка товаров у БИО ИТ)	-	73 645,0	-	-	-
	Договор поставки от 09.01.2024 г. (продажа товаров в адрес БИО ИТ)	-	74 091,1	-	446,1	сумма задолженности по состоянию на 24.05 (дата смены собственника)
	Договор поставки под лизинг №01/03/16 от 01/03/16	-	-	858,8	-	-
	договор займа №1/БИТР от 04.06.2021 без %	1 350,0	2 000,0	1 570,0	3 570,0	сумма задолженности по состоянию на 24.05 (дата смены собственника)
Итого по контрагенту		1 516,6	149 941,4	2 428,8	4 016,1 / - 53,8	X

В соответствии с условиями договоров, заключенных с контрагентами, являющимися связанными сторонами по отношению к Обществу, расчеты могут осуществляться как в безналичной форме, так и путем взаимозачета встречных однородных требований.

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами, подлежащие раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности, представлены в таблице 6.2:

Таблица 6.2

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид денежного потока	Сумма, тыс. руб.	
			2023	2024
1	ООО «Эрго Продакшн	Оплата поставщику за товар	591 191	386 206
2	ООО «Средофф	Оплата поставщику за товар	128 865	150 042
3	ИП ООО IXORA MEDICINE	Оплата поставщику за товар	156 515	307 974
4	ООО «Некстэлидженс»	Оплата поставщику за товар	24 390	41 890
6	ООО "ГИСТОСКАН"	Оплата поставщику за услуги	29 500	17 000
ИТОГО ОПЛАТА ПОСТАВЩИКУ :			930 461	903 112

	ТОО «БиоВитрум Астана»	Поступления от покупателей	9 634	10 138
	ООО «Эрго Продакшн»	Поступления от покупателей	32	131 166
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ:			9 666	141 304
7	ООО «Эрго Продакшн»	Выдача процентных займов	352 809	-
8	ООО «БиоВитрум Инвест»	Выдача процентных займов	436 167	275 640
ИТОГО ВЫДАЧА ЗАЙМОВ:			788 976	275 640

В 2024 году краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, в составе – президент компании, генеральный директор, коммерческий директор, финансовый директор, составили сумму 31 459,4 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 году отсутствуют.

Таблица 6.3

**Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала
в 2023-2024 гг.**

Вид начисления	Сумма за 2023 год	Сумма за 2024 год
Зарплата	20 267,2	18 199,6
Премии	12 422,4	7 577,6
Прочие выплаты (больничные листы, доходы в натуральной форме, суточных сверхустановленных норм)	343,1	448,0
Страховые взносы	6 099,2	5 234,2
ИТОГО	39 131,9	31 459,4

7. Оценочные резервы

В 2024 году Общество формировало резерв по сомнительной задолженности. Данные о наличии резерва по сомнительной задолженности на начало и конец отчетного периода, движении средств данного резерва в течение 2024 года приведены в таблице 5.1 Пояснений в табличной форме. В графе «восстановление резерва» таблицы 5.1 показано списание дебиторской задолженности за счет резерва, кроме восстановления.

Оценить влияние изменения резерва по сомнительной задолженности на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

8. Оценочные обязательства

В 2024 году Общество признавало оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников, а также по расходам на гарантийный ремонт. Данные об остатке обязательств на начало года, величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены в таблице 7 Пояснений в табличной форме.

9. Условные активы и условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года условные активы и условные обязательства, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств Общества, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества есть следующие незавершенные судебные дела:

Таблица 9.1

Список судебных дел, незавершенные по состоянию на 31.12.2024 года

№п/п	Номер дела	Истец (полное наименование, адрес)	Ответчик (полное наименование, адрес)	Наименование спора	Цена иска	Решение суда
1	2-1895/2024 ~ М-589/2024 Подольский городской суд МО	Общество с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» (ОГРН 1117847412319, ИНН 7801557131)	Кузнецов Александр Сергеевич	Взыскание задолженности по договору	Задолженность 524 731,04 руб.	18.03.2024 иск удовлетворен полностью, вынесено заочное решение. 22.03.2024 вынесена мотивировочная часть заочного решения. Решение вступает в силу по истечении 7 дней с момента получения ответчиком судебного акта. 25.09 получили исполнительный лист. 27.09 исполнительный лист передали Сбербанку. 28.10 Направили исполнительный лист в ФССП. 23.01.2025 подали жалобу на нарушение срока и потребовали возбудить ИП.
2	<u>А40-160626/2024</u> АС г. Москвы	Общество с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» (ОГРН 1117847412319, ИНН 7801557131)	ООО "Синтест"	Взыскание задолженности по договору	задолженность 1039202,05	07.11.2024 принято решение о взыскании 1 039 202 рублей 05 копеек. 14.02.2025 исп. лист передан на исполнение

10. Риски хозяйственной деятельности

В виду текущей геополитической ситуации в стране и в мире, в условиях санкционного давления на РФ Общество несет следующие риски:

1. Санкции в банковском секторе РФ и значительное затруднение платежей в долларах и евро. Общество ведет большую непрерывную работу по нивелированию данного риска путем переговоров с поставщиками о проведении платежей в национальной валюте и в валютах дружественных стран и подписанию контрактов, содержащих такие условия относительно валюты платежа, либо подписанию дополнительных соглашений к уже действующим договорам. Также заключены контракты с платежными агентами.

2. Логистические риски. В 2024 году в связи с продолжающимися санкциями Общество продолжало работу по перестроению логистических цепочек, при необходимости происходило изменение вида транспорта, которым происходила доставка товара, приобретенного у поставщиков (например, использование в некоторых случаях ж/д транспорта вместо авиа). В связи с этим имели место случаи увеличения временных и финансовых затрат на доставку товаров от поставщиков в адрес Общества. Тем не менее это не помешало Обществу выполнить все свои обязательства перед покупателями.

Текущие логистические риски оцениваются специалистами Общества как относительно низкие. В настоящее время специалисты Общества, отвечающие за логистику, ведут активную работу над увеличением количества возможных траекторий ввоза и модификацией логистических цепочек. Сотрудники компании обладают необходимыми компетенциями и опытом в решении логистических задач любой сложности. На данный момент значимых угроз для Общества по данным рискам нет.

3. Валютные риски - в связи с ситуацией на мировом валютном рынке у Общества имеются курсовые риски. Данные риски являются значимыми для Общества по причине того, что большая часть реализуемого Обществом товара имеет страну происхождения, отличную от Российской Федерации, соответственно, с ростом курса валют есть риск пропорционального увеличения себестоимости товаров. Рычагами воздействия на данный вид рисков являются биржевые и банковские инструменты хеджирования; контроль отпускных цен. Также Общество нивелирует данный риск путем закладывания в долгосрочные проекты прогнозного курса валют по данным ведущих аналитических агентств и экспертных сообществ.

Также происходит расширение производства по категории «расходные материалы» с использованием ресурсов производственных компаний, входящих в группу компаний. Общество продолжает работать в направлении проведения научных исследований с целью вывода на рынок новых медицинских разработок. Данные действия позволят снизить объем закупки товаров на внешнем рынке, и, как следствие, снизить курсовые риски. Помимо этого, возможно повышение цен на ряд товаров, реализуемых Обществом, с целью сохранения рентабельности продаж.

Финансовые специалисты Общества оценивают данный риск как средний.

4. Финансовые риски – повышение ключевой ставки ЦБ и, как следствие, рост ставок по кредиту. На данный риск Общество не может повлиять, при этом данные

риски отслеживаются специалистами Общества. Рычагами воздействия на данный вид рисков являются биржевые и банковские инструменты хеджирования

5. Правовые риски, а именно риски государственного регулирования деятельности Общества, связанные с номенклатурой реализуемых товаров, - возможность государства регулировать цены на реализуемые Обществом товары, вводить дополнительные требования к лицензированию деятельности, к наличию разрешительных документов для возможности продажи товаров. Общество не имеет возможности оперативно реагировать на данный вид рисков, т.к. товары, реализуемые Обществом, имеют длительный срок вывода на рынок в связи с длительным сроком получения разрешительной документации, что может занимать по времени до 1 года. Рычагами воздействия на данный вид рисков Общество не обладает, но при этом производятся действия по снижению данного вида рисков, а именно введение в товарный ассортимент позиций, на которые разрешительная документация уже получена. Также Общество заранее планирует вывод на рынок новых товаров, требующих получения разрешительной документации, планирует связанные с этим расходы.

В течение 2022-2024 г.г. Общество провело большую работу по контрактowaniu новых поставщиков товаров и сырья, не ограниченных санкционными запретами, всего было законтрактовано порядка 15 новых поставщиков, что дало возможность в 2024 году продолжить бесперебойную работу и своевременно выполнять обязательства перед покупателями.

При заключении новых договоров проводится оценка риска выполнения обязательств, данная процедура существовала в компании и до введения санкций.

Могут возникнуть риски неисполнения дебиторами своих обязательств в связи с осложнением экономической ситуации. Специалисты Общества подходят к решению данной проблемы индивидуально в каждом отдельном случае, чтобы минимизировать риски.

По ожиданиям специалистов Общества объем продаж в 2025 году будет превышать аналогичный показатель 2024 года на 10 - 15%. Для обеспечения роста уровня рентабельности Общество проводит работу по оптимизации расходов на 2024 год.

11. События после отчетной даты

13 января 2025 года ПАО Московская биржа зарегистрировало программу биржевых облигаций Общества, утвержденную Решением внеочередного общего собрания участников от 10.12.2024. Срок действия программы облигаций – бессрочная, максимальный объем размещения - 10 000 000 000 (Десять миллиардов) руб.

19 марта 2025 года зарегистрирован выпуск Биржевых облигаций процентных купонных неконвертируемых бездокументарных серии 001P-01, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00212-L-001P от 19.03.2025. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска – 1 000,00 (Одна тысяча) руб., способ размещения – открытая подписка. Примерное количество ценных бумаг, подлежащих размещению - 500 000 (Пятьсот тысяч) штук.

24 февраля 2025 года Евросоюз принял 16-й пакет санкций в отношении РФ.

Общество оценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на

текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В целом специалисты Общество не отмечают значительного влияния, которое данные события оказали на деятельность Общества. Мы оцениваем текущие логистические риски на достаточно низком уровне, так как специалисты Общества, отвечающие за логистику, продолжают активную работу над увеличением количества возможных траекторий ввоза и модификацией логистических цепочек.

Также в связи с санкциями в отношении российских банков мы допускаем возможное замедление сроков валютных транзакций, и, как следствие, увеличение финансового цикла.

В настоящее время руководство Общества производит анализ влияния возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Данные события на настоящий момент имеют следующие последствия:

- 1) Отмечаем увеличение сроков обработки платежных документов по ВЭД;
- 2) Общество ведет работу по поиску новых поставщиков товаров;
- 3) Ведется активная работа по выводу на рынок новых продуктов, их ввоз для регистрации, прохождение необходимых испытаний, получение регистрационных удостоверений;
- 4) Общество активно ищет альтернативные способы доставки товаров от зарубежных поставщиков;
- 5) Общество ведет мониторинг курса валют в целях своевременного реагирования на курсовые риски;
- 6) Общество оперативно реагирует на изменение цен на товары, сырье и материалы и при необходимости регулирует ценообразование;
- 7) Общество адекватно оценивает уровень кредитной нагрузки и выполняет взятые на себя обязательства перед банками, а также проводит мониторинг программ государственной поддержки бизнеса.

Общество сохранило работоспособность оборудования, которое предоставляется в аренду в условиях ограничения доступа к рынкам запчастей и оборудования, обеспечивающих непрерывность использования оборудования арендаторами, с помощью обязательного прохождения необходимого планово-предупредительного ремонта в установленные сроки, тем самым снизив риск нарушения непрерывности процесса аренды. Запасные части к оборудованию при необходимости могут быть поставлены из стран, не ограниченных санкционными запретами.

У Общества нет рисков, связанных с изъятием каких-либо имеющихся активов в связи с вступившими в силу санкциями.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества полагает, что будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, не повлияют на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

На дату составления отчетности чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств Общества, отсутствуют.

13. Информация по прекращаемой деятельности

На дату составления отчетности прекращаемой деятельности и планов по прекращению какого-либо вида деятельности у Общества нет.

14. Обеспечение обязательств и платежей выданных и полученных

Информация о наличии обеспечений обязательств выданных и полученных приведена в таблице 8 Пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2024 г. обеспечения обязательств полученные и выданные отсутствуют.

25.03.2025

Генеральный директор



Цимберг В.В.

В настоящем документе прошито 74
(семьдесят четыре) листа (ов), в
том числе пронумеровано 74
листа (ов)





www.ipp.spb.ru