

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФОРЛАЙФ РЕСЕРЧ РУСС»**

ЗА 2022 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Форлайф Ресерч Русс» (далее «Общество») занимается мелкооптовой торговлей пищевыми добавками, производство США.

Общество зарегистрировано по адресу РФ, 107045, г. Москва, Рождественский бульвар, д. 19, этаж 1, 2, помещ. IV, V

II. Связанные стороны

Учредителями Общества являются:

- компания «4Лайф Холдингс, ЭЛЭЛСИ». Регистрационный номер: 5605418-0160. Доля в уставном капитале 99%, что эквивалентно 9900,00 рублей.
- компания «4Лайф Ресерч, ЭЛЭЛСИ». Регистрационный номер: 2054078-0160. Доля в уставном капитале равна 1%, что эквивалентно 100,00 рублей.

На основании Решения собрания учредителей от 22.05.2014 года был избран Совет Директоров в составе:

- г-н Марк Флойд Остлер, гражданин Соединенных Штатов Америки, паспорт № 452110868, выдан Государственным Департаментом США 23.12.2010, зарегистрированный по адресу: Касл Вэллей Драйв, Блаффдейл, штат Юта 84065-5644, США;
- г-н Дэвид Тед Лайсонби, гражданин Соединенных Штатов Америки, паспорт № 505682746, выдан Государственным Департаментом США 28.08.2013, зарегистрированный по адресу: 304 Ист 1600 Норт, Орем, штат Юта 84057, США;
- г-н Стивен Дэвид Тью, гражданин Соединенных Штатов Америки, паспорт № 488601327, Государственным Департаментом США 22.02.2013 г., зарегистрированный по адресу: 8633 Парлейс Лейн, Парк Сити, штат Юта 84098, США.

Решением Собрания учредителей от 27.11.2019 года состав Совета Директоров был изменен. Из состава Совета директоров был выведен Стивен Дэвид Тью и введен

- г-н Дэниэл Спенсер Ли, гражданин Соединенных Штатов Америки, паспорт № 530414681, Государственным Департаментом США 12.03.2015 г., зарегистрированный по адресу: 10426 Саут Вермильон Драйв, Саут Джордан, штат Юта 84095, США.

ОТЧЕТНОСТЬ
БУХГАЛТЕРСКАЯ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

В состав основного управленческого персонала организации, составляющего бухгалтерскую отчетность, входит Генеральный Директор – Прокопьева Ольга Викторовна. Заработная плата Генерального Директора в 2022 году составила 5 936 тыс. рублей.

Конечным бенефициаром Общества является Дэвид Тед Лайсонби, гражданин Соединенных Штатов Америки, паспорт № 505682745, выданный Государственным Департаментом США 28.08.2013 г., зарегистрированный по адресу: 4585 Н Стаффорд Корт, Прово, штат Юта, 84604, США.

III. Существенные аспекты учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 с изменениями и дополнениями и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.06.1998 № 34н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Дата представления отчетности устанавливается в соответствии с порядком утверждения отчетности, определенным в учредительных документах Общества и Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибыли и убытков.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

4.1 Учет основных средств (далее - ОС)

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Основание: п.2 Приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно и не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 г, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 г.

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДПИСАНА
000 АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

4.2. Критерии отнесения активов в состав основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые не отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете. Основание п. 5 ФСБУ 6/2020.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе запасов и списываются в состав расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета запасов.

4.3. Виды и группы основных средств.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Основание: п.11 ФСБУ 6/2020.

4.4. Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, право собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

4.5. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из срока, который определяют по пункту 9 ФСБУ 6/2020.

Основание: пункт 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

4.6. Амортизация объектов ОС

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: п.33 ФСБУ 6/2020.

ВУХАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

29

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация приостанавливается, если ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (п. 31 ФСБУ 6/2020).

4.7. Переоценка объектов ОС

Организация оценивает объекты основных средств по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 ФСБУ 6/2020.

Организация оценивает объекты основных средств по группам "недвижимость, которая используется в производственной деятельности" и "транспорт" по переоцененной стоимости. Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка. Основание: пункты 13, 17 и 20 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяет. В качестве арендодателя организация отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 "Основные средства" или 03 "Доходные вложения в материальные ценности", в качестве арендатора – отражает предмет аренды за балансом. Основание: п.48 ФСБУ 6/2020.

Организация учитывает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости. Основание: п.21 ФСБУ 6/2020.

Организация не проводит переоценку основных средств на конец соответствующего отчетного года.

Основание: пункты 16 ФСБУ 6/2020.

4.8. Восстановление объектов ОС

СУХБАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
600 КУДИТ – УНИВЕРСАЛ

30

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью амортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

4.9. Ремонт основных средств

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 44 «Расходы на продажу») по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

5. Учет нематериальных активов (далее - НМА)

5.1. Критерии отнесения активов в состав НМА

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 27 декабря 2007 года № 153н.

5.2. Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым, понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

5.3. Определение срока полезного использования НМА

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

5.4. Амортизация НМА

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

5.5. Переоценка и обесценение объектов НМА

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИТЕРАЛ

6. Учет запасов

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019.

В качестве запасов принимаются активы:

31

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи.

Готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплексацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основани: п.2 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 5/2019 запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Организация включает в фактическую себестоимость товаров затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу. Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, организация делит пропорционально их стоимости без учета НДС. Основание: п.11 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с пунктом 11 ФБУ 5/2019, в фактическую себестоимость запасов включаются:

- Суммы, уплаченные поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- транспортные услуги сторонних организаций за перевозки материалов, товаров (перевозки, подача вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- услуги по временному хранению груза на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- услуги организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, экспедиционные операции;
- услуги брокера (документальное таможенное оформление и сопровождение груза);
- услуги по страхованию груза и другие виды услуг;
- услуги по доработке, сортировке и улучшению технических характеристик запасов;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Учет запасов ведется организацией по наименованию и номенклатурным номерам (ФАС
ОБЩЕНОСЬ
ТАМБОВСКАЯ

3 ФССБУ 5/2019).

Отпуск запасов в производст
себестоимости (п. 16 ФСБУ 5/2019).

32

Для обеспечения контроля за запасами, предназначенными для управленческих нужд, и объектами с признаками основных средств дешевле лимита стоимости ОС, не включенными в состав запасов, использовать забалансовые счета согласно Приложению 5 к настоящему приказу.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5% от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком. Основание: п.6 ПБУ 1/2008.

При приобретении запасов на условиях рассрочки/отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается продисконтированная сумма денежных средств, т.е. сумма, которая была бы уплачена компанией при отсутствии указанной рассрочки/отсрочки. Разница между продисконтированной и номинальной величиной денежных средств учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008). Дисконтирование производится в следующем порядке: если при приобретении известна цена такого же товара на условиях немедленной оплаты, то компания принимает ее за приведенную стоимость и затем определяет ставку дисконтирования, с учетом которой начисляются проценты за рассрочку/отсрочку. Если цена аналогичного товара неизвестна, то ставка дисконтирования принимается равной процентной ставке, по которой компания могла бы привлечь кредит в своем банке на срок, сопоставимый со сроком рассрочки/отсрочки. Основание: п.13 ФСБУ 5/2019.

7. Оценочные обязательства, оценочные резервы

7.1. Резерв по сомнительным долгам.

Учет оценочных значений ведется организацией в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06 октября 2008 года № 106н.

Сомнительной считается задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

7.2. Резерв под снижение стоимости запасов.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. При создании резерва обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью. Признаками обесценения считаются: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
000 АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

7.3. Резерв на оплату предстоящих отпусков

В соответствии с п. 5, 8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организацией не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
 - в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.
- Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству

Организация на последнее число каждого квартала создает резерв на оплату предстоящих отпусков. Сумма резерва определяется на основании оставшихся дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднего заработка на отчетную дату с учетом начисления страховых взносов. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

При признании оценочного обязательства в виде резерва на оплату предстоящих отпусков величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки путем предоставления на каждую отчетную дату справки-расчета суммы резерва.

8. Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

8.1. Расходы по обычным видам деятельности

Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

8.2. Организация учета расходов на продажу

Информация о расходах, связанных с продажей товаров отражается по счету 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по следующим статьям расходов:

- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- транспортные расходы;
- рекламные расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ-УНИВЕРСАЛ

8.3. Организация учета расходов аренды ФСБУ 25/2018.

Выступая в качестве арендатора, Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

Организация может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При условии, если по истечении 12 месяцев не планируется заключать договор с тем же Арендодателем.

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Применение арендатором настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

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

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА

В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к переоценки, основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, арендатор переоценивает соответствующее право пользования активом.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за

исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок

аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 – «Арендованное имущество»
- 01.К – «Корректировка стоимости арендованного имущества»
- 02.03 – «Амортизация арендованного имущества»
- 76.07 – «Расчеты по аренде»
- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 – «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018: право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по каждому договору аренды единовременно признается на конец предыдущего года.

9. Организация учета доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных промышленных товаров, оказания услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического

ВУХАДЕРОВА
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
000 AUDIT - UNIVERSAL

поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отпущенные товары.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

В соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» все доходы организации отражаются в отчете о прибылях и убытках с подразделением на выручку и прочие доходы.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль

10.1. Порядок формирования информации по постоянным и временным разницам организации

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

10.2. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе

На основании пункта 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

10.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

11. Учет финансовых вложений

11.1. Единича бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

11.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг

На основании пункта 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 126н (далее - ПБУ 19/02), несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

11.3. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 указанная корректировка финансовых вложений производится организацией ежеквартально.

БУХГАЛТЕРСКАЯ
УЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

37

11.4. Возможность равномерного доведения первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость до их номинальной стоимости

На основании пункта 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

11.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

В соответствии с пунктом 26 ПБУ 19/02, при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

11.6. Периодичность проведения проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений

На основании пункта 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

12. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

13. Операции по продаже и покупке валюты

Операции по покупке валюты отражаются с использованием счета 57 «Переводы в пути». Доходом /расходом признаются курсовые разницы, которые подлежат зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

IV. Раскрытие существенных показателей

14. Корректировка вступительного сальдо баланса и показателей форм отчетности за предыдущие периоды.

14.1. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики
- Обществом заключены следующие договоры аренды нежилых помещений:

- ИП Клокова Е.В. Договор аренды нежилого помещения б/н от 28.04.2021.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2020 и внесенные изменения в Учетную политику были проведены корректировки в учете по учету договора аренды помещения. Корректировка показателей отчетности указана ниже.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 940	1 443	3 383
Отложенные налоговые активы	1180	83	910	993
Итого по разделу I	1100	2 023	2 353	4 376
БАЛАНС	1600	234 649	2 353	237 002
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	135 706	2	135 708
Итого по разделу III	1300	151 187	2	151 189
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	175	911	1 086
Прочие обязательства	1450	-	1 440	1 440
Итого по разделу IV	1400	175	2 351	2 526
БАЛАНС	1700	234 649	2 353	237 002

14.2. Корректировка вступительного сальдо баланса и показателей форм отчетности за предыдущие периоды, не связанные с изменением Учетной политики.

На 31 декабря 2021 года бухгалтерского баланса, а также показатели других форм бухгалтерской отчетности сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- Ошибочное включение суммы выплат по договорам страхования в размере 81 тыс. руб. в состав Прочих оборотных активов
- Перерасчет показателей по движению денежных средств для сопоставимости с данными 2022 г

Корректировки форм приведены ниже:

а. Бухгалтерский баланс

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА

39

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г. До корректировки	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. После корректировки
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Дебиторская задолженность	1230	10 241	81	10 322
в том числе:				
Авансы выданные поставщикам		9 689	81	9 770
Прочие оборотные активы	1260	110	(81)	29

б. Отчет о движении денежных средств.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г. До корректировки	Корректировка	За Январь - Декабрь 2021 г. После корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	1 118 556	(180 171)	938 385
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	938 385	0	938 385
прочие поступления	4119	180 171	(180 171)	-
Платежи - всего	4120	(975 186)	217 521	(757 665)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(643 404)	153 517	(489 887)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 512)	0	(10 512)
налога на прибыль организаций	4124	(101 507)	24 688	(76 819)
прочие платежи	4129	(219 763)	39 316	(180 447)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	143 370	37 350	180 720
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи - всего	4220		(1 764)	(1 764)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(1 764)	(1 764)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		(1 764)	(1 764)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(136 560)	(24 699)	(161 259)
в том числе:				
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(136 560)	(24 699)	(161 259)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(136 560)	(24 699)	(161 259)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 810	10 887	17 697
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	110 411		110 411
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	117 384	-1	117 383
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	163	(10 888)	(10 725)

15. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 запасы числятся в сумме 83 890 тыс. рублей. Информация о наличии и движении запасов отражена в Приложении 4 «Запасы» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Налоги и сборы

16.1. НДС

За отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 171 847 тыс. рублей.

На счете 19 «Налог на добавленную стоимость» по состоянию на 31.12.2022 сальдо равно нулю. Вычет входящего НДС в 2022 г составил 61 145 тыс. рублей

В 2022 году Общество получило выручку, облагаемую НДС от продаж на территории РФ товара и облагаемую НДС по ставке 0 % при реализации товара в страны Таможенного Союза (Казахстан, Беларусь) в сумме 23 340 тыс. рублей.

16.2. Налог на прибыль

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров, выполнения работ (оказания услуг).

Налоговая база по прибыли за отчетный год составила 216 392 тыс. рублей; налог на прибыль за отчетный период составил 43 278 тыс. рублей.

16.3. Экологический сбор

За 2022 год начислен экологический сбор в сумме 94 тыс. рублей.

16.4. Налог на имущество

За 2022 год начислен налог на имущество с недвижимого имущества (неотделимые улучшения) в сумме 2 тыс. рублей.

16.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности нет задолженности покупателей. По выданным авансам и гарантийным обеспечениям по хозяйствующим договорам поставщикам крупнейшими дебиторами Общества на 31.12.2022 являются

- ИП Клокова Е.В. сумма 650 тыс рублей;

- Мэйджор Карго Сервис ООО сумма 262 тыс. рублей.

Также в составе дебиторской задолженности числится сумма, уплаченная по договорам добровольного медицинского страхования сотрудников и имущества 279 тыс. рублей, а именно:

- САО РЕСО-Гарантия сумма 97 тыс. рублей

- ООО Абсолют Страхование сумма 182 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 отсутствует.

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

41

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в Приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты характеризуются следующей таблицей:

№ счета	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2021г.
50	4 830		
51	214 471	117 382	117 382
52	70	2	2
Итого:	219 371	117 384	117 384

в тыс.руб.

16.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме, определенной Уставом Общества, в размере номинальной стоимости доли участника.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. рублей.

В 2015 году собственниками было принято решение о трех взносах в имущество Общества в денежной форме. Общая сумма взносов составляет 15 471 тыс. рублей. Сумма взноса в имущество отражена по статье «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса.

В 2022 году по Решению собрания учредителей были начислены дивиденды за 2021 год учредителям в общей сумме 98 000 тыс. рублей в долях в соответствии с вкладами в уставный капитал Общества.

16.8. Кредиторская задолженность

Кредиторами Общества на 31.12.2022 являются:

Контрагенты	Сумма в тыс.руб.
Задолженность перед бюджетом по НДС	37 048
Биомедикал Ресерч Лабораторис ООО (США) / Biomedical	25 103
Задолженность перед бюджетом по Налогу на прибыль	11 704
Егоров А.И. ИП пок/ Egorov A.I. Int	1 637

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

42

Кутузова Н.С. ИП / Kutuzova Int RC51	1 493
Кручинина М.Н. ИП пок/ Kluchina M.N. RC69	1 242
Арьяева Марина Митаповна ИП пок / Aryaeva M.M. Int	1 238
Далали Владимир Абдулович самозанятый пок /Dadali V.A.	669
Назарова Эржэна Степановна ИП пок / Nazarova E.S. Int	659
Алимова Любовь Ивановна ИП пок/ Alimova Int	589
Цыренжапова Сэсэг Буянтуевна ИП пок/ Tsurenzhapova S.B. Int	478
МЭЙДЖОР ТЕРМИНАЛ ООО / Meior Terminal LLC	422
Дяченко В.Н. ИП пок/ Dyachenko Int	387
Цыренжапова Дарима Чимитовна ИП пок/ Tsurenzhapova D. Int	381
Пинаев Сергей Константинович ИП пок/ Pinaev Int	335
Давыдюк Н.В. ИП пок / Davyduk Int RC50	326
Карпова Ирина Вадимовна ИП пок/ Linchuk Irina Int.	319
Раднаева Эржэна ИП пок/Radnaeva Erzhenia Int	303
Ксенофонтова Алина Аркадьевна самозанятый пок/ Ksenofontova A.	289
Буянова Алла Вячеславовна самозанятый пок / Бууалпова А.В.	263
Рагозина Ольга Григорьевна самозанятый пок / Ragozina O.G.	263
Ергонова Туяна Митаповна ИП пок/ Ergonova T.M IP	243
Плыкина Анна Викторовна ИП пок/ PLYKINA A. Int	239
Кулагина А.Ю. ИП пок/ Kulagina Int	236
Семенова Дарья Александровна ИП пок/ Semenova D.A.Int	233
Савельева Татьяна Владимировна самозанятый пок /Savelieva T.V.	224
Намханова Елена Владимировна ИП пок/ Namhanova E.V. Int. нов.реквизиты	219
Парфенова Евгения Николаевна ИП пок/ Parfenova Int	218
Умникова (Ушенина) Марина Сергеевна ИП пок/ Umnikova Int	211
Тарбасва Долгорма Александровна ИП пок/ Tarbaeva D.A. Int	200
Ойлопова Туяна Доржиевна ИП пок/ Oyudorova Tuuana Int.	191
Светозарова Елена Викторовна ИП пок/ Svetozarova Int.	184
Крейнин Геннадий Исаакович ИП пок/ Kreinin G.I. Int	164

УЛААНБЭТЭР
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
000 АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

43

Чебунина Наталья Ивановна ИП пок/ Chebunina Natalia Int	163
БДО Юникон Бизнес Сервис АО / BDO UBS AO	133
Татарина Марина Николаевна ИП пок/ Tatarianova Int	129
Раднаев Саян Георгиевич ИП пок/Radnaev Int	123
Биктин Карим Халилович ИП пок/ Biktin K.H. Int	123
Шпагина Наталья Анатольевна ИП пок/ Shragina Int	119
Баторова Оюна Очировна самозанятый пок / Batortova O.O. Int	98
Прочая задолженность по эксбору	94
Шойсоронова Сэндома Борисовна ИП пок/ Shoysoorotova S.B. Int	92
Байшева Елена Юрьевна ИП пок / Baizheva Int	92
Федюкова Александра Вячеславовна ИП пок/ Fedjukova Int	87
Тылюдина Ирина Ивановна ИП пок/ Tylyudina Int	85
Даризабон Ирина Батобологовна ИП пок/ Darizhabon I.B. Int	77
Кулагина Л.Ю. ИП пок/ Kulagina Int	74
Кузнецов Алексей Сергеевич ИП пок / Kuznetsov Int	69
Борисова Галина Ефимовна ИП пок/ Borisova Galina Int RC63	67
Гизетдинова Елена Станиславовна самозанятый пок/ Gizetdinova Int	64
Тверитинова Юлия Александровна ИП пок / Tveritinova Int	63
Барменкова Екатерина Сергеевна самозанятый пок/ Barmenkova E.S.	61
Волченкова Валерия Васильевна ИП пок / Volchenkova Int	60
Попов В. П. ИП пок/ Popov Int нов реквизиты	59
Гроховская Ольга Евгеньевна ИП пок/ Grokhovskaya O.E. Int	58
Абдульманова Алина Раилевна ИП пок/ Abdulmanova Int	57
Светозаров Дмитрий Викторович ИП пок/ Svetozarov D.V. Int.	52
Лопсан Татьяна Доржиевна ИП пок / Lopsan T.D. Int	52
Величутина Ольга Николаевна ИП пок/ Velichutina O.N. Int	49
Кулагин М.Ю. ИП пок/ Kulagin Int	48
Моргун Евгения Харитоновна ИП пок/ Morgun Int	47
КС Холдинговая компания ООО / KS Holding Company LLC	46
Стрельцова Г.П. ИП / Streltsova G.P. Int. RC7	46
Чистяков Евгений Владимирович ИП пок / Chistyakov E.V. Int	46

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

44

Балбырова Галина Цыреновна самозанятый пок/ Balbyrova G.C.	46
Макушкина Аюна Эдуардовна ИП пок/ Makushkina Ayuna Int	44
ЯНДЕКС.ТАКСИ ООО / YANDEX TAXI LLC	41
Байрамгалиева Зимфира Рафгатовна ИП пок / Bairamgalieva Z.R. Int	41
Вересова Юлия Вячеславовна ИП пок/ Veresova Int.	38
Белуосова Татьяна Николаевна самозанятый пок/ Belousova T.N.	38
Чистякова Елена Леонидовна ИП пок / Chistyakova E.L. Int	37
Бойчук Лилиана Юрьевна самозанятый пок / Boychuk L.Y.	36
Карльева Эльвира Ильдаровна ИП пок / Karlieva E.I. Int.	34
Белокопытова Ксения Игоревна ИП пок/ Belokorutova K.I. IP	31
Закиева Гаслия Рахимовна ИП пок/ Zakieva T.R. Int	31
Ломбоева Светлана Сергеевна ИП пок/ Lomboeva S.S. Int	29
Базыржапова Тагьяна Цыреновна самозанятый пок/Bazyrzharova T.C.	28
Рудых Елена Николаевна самозанятый пок/ Rudykh E.N.	27
Мажуть Анастасия Анатольевна самозанятый пок / Mazhut A.A.	26
Кулагина Валерия Борисовна ИП пок / Kulagina V.B. Int	25
Гартел ООО / Gartel LLC	25
Касимовский Юрий Михайлович ИП пок / Kasimovsky Int	25
Омуртаева Алия ИП пок КАЗАХСТАН/ Omurtaeva Aliya K. Int	24
РОСТЕЛЕКОМ ПАО / Rostelecom	11
Гуськов Анатолий Алексеевич ИП / Guskov A.A. Int	3
Итого по строке 1520 Баланса	90 776

Подробная информация о движении кредиторской задолженности приведена в Разделах 5.3 и 5.4 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2022 числится сумма 491 тыс. рублей по арендным обязательствам по договору аренды помещений с Клоковой Еленой Валерьевной ИП.

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

45

16.9. Расшифровка отдельных показателей финансовых результатов деятельности Общества.

Расшифровка стр 2210 Коммерческие расходы:

Статья расхода	За Январь - Декабрь 2022 г.	тыс.руб. За Январь - Декабрь 2021 г.
IT материалы, эл. приборы / IT, electric goods exp	(120)	(117)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ НОП/ Payroll contributions	0	0
Налог на имущество	(2)	(4)
Оплата больничного / Salary sick list	(9)	0
Расходы питьевая вода / Drinking water office	(9)	(23)
Маркетинговые расходы / Marketing expenses	(11)	(11695)
Найм персонала услуги / Recruiting	(13)	0
Маркировка товара услуги / Product labeling services	(15)	0
Питание НОП/ Meal at the office	(39)	(5)
Агентское вознаграждение / Agency fees	(43)	0
Ремонт офиса / Office renovation services	(43)	(1971)
Расходы на подписку газеты, журналы / Expenses for subscription newspapers, magazines	(45)	(35)
Обучение сотрудников / Employee training	(60)	0
Охрана офиса услуги / Office security services	(60)	(16)
Страхование гражданской ответственности / Insurance civil liability	(67)	(186)
Юридические услуги / Legal services	(73)	(362)
Канцелярские расходы / Office stationary goods	(87)	(107)
Страхование имущества / Insurance property	(114)	(259)
ОС, стоимостью менее 40 тыс руб/ / FA less 40K RUB	(117)	(1380)
Телекоммуникационные услуги интернет/ Telecommunication services	(140)	(64)
Почтовые расходы / postage	(170)	(14)
Охрана труда услуги / Labor protection services	(172)	(13)
Телефонная связь услуги, расходы / Mobile phone expenses	(181)	(55)
Курьерские услуги / Courier service	(190)	(58)
Аудиторские услуги / Audit service	(244)	(295)
Кадровые услуги / HRA service	(359)	(239)
Уборка офиса / Office cleaning	(403)	(124)
Телекоммуникационные услуги (IT, ЭДО) / Telecommunication services	(406)	(242)
Бухгалтерские услуги з/п / Accounting service	(541)	(5685)
Страхование сотрудников / Employee insurance	(647)	(155)
Премия выполнение плана продаж / Plan execution bonus	(731)	0
Командировочные расходы / Business trip expenses	(897)	(76)
Резерв на отпуск / Reserve for vacation	(979)	(589)
Расходы на рекламу / Advertising	(1207)	(297)
Хозяйственные расходы / Household expenses	(1245)	(385)
Мероприятие по продвижению продукта услуги/материалы / Promotion	(1525)	(405)
Представительские расходы / Representative expenses	(2052)	(50)
Амортизация / Depreciation	(2333)	(539)
Транспортные услуги / Transport services of goods to buyers	(2515)	(6201)
Консультационные услуги / Consulting service	(2740)	(656)
Страховые взносы / Payroll contributions	(4805)	(2197)
Складские услуги / Warehouse service	(10776)	(10554)
Оплата труда / Salary	(17708)	(7680)
Административные услуги / Administrative service	0	(517)
Аренда офиса услуги / Rent office	0	(2906)
Выходное пособие, страховые взносы с пособия НОП/ Severance pay, insurance contributions from benefi	0	(278)
Материальные расходы / Materials	0	(236)
Неамортизируемое имущество / Non-depreciable property for CIT	0	(32)
нотариальные расходы / notary service	0	(6)
Продукты офис НОП / Meal at the office non-deduct	0	(3)
Прочие услуги / Other expenses	0	(1)
Утилизация товара услуги НОП / Utilization of goods	0	(41)
Итого	(53894)	(56752)

Информация по коммерческим расходам и себестоимости товара, их укрупненному распределению по статьям приведена в Разделе 6.4. Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка стр 2340 Прочие доходы:

Наименование дохода	За Январь - Декабрь 2022 г.	тыс.руб. За Январь - Декабрь 2021 г.
Излишки при инвентаризации / Inventory gain	7	41
Курсовые разницы / Exchange rate difference	17 838	7 635
Прибыль (убыток) прошлых лет	291	0

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
000 АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

46

Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров / Differences between the cost of the return and the actual cost of the goods		
Резерв по сомнительным долгам / Reserves of doubtful debts	28	0
Общий итог	18 164	7 684

Расшифровка стр 2350 Прочие расходы:

Наименование расхода	За Январь - Декабрь 2022 г.	тыс.руб.
Безвозмездная передача товара / Free of charge goods		За Январь - Декабрь 2021 г.
Вознаграждение аффилиату по Договору оказания услуг/ Distributor Bonus on Service Contract	(4 362)	(8 407)
Вознаграждение за оказание услуг за путешествие / Compensation for a trip	(193 260)	(93 826)
Вознаграждение по Бонусному соглашению / Distributor bonus on Bonus Contract	0	(32 684)
Вознаграждение по Договорам оказания услуг / Distributor Bonus on Sales Compensation	(1 052)	0
Вступительный взнос НОП / Entrance fee	0	(40 964)
Себестоимость товара, выданного сотрудникам по ТД / Goods to employees under Labor contract	(3)	0
Курсовые разницы / Exchange rate difference	(147)	(106)
НДС восстановлен по товарам сотрудникам / VAT restored goods to employees	(47 524)	(6 946)
Списание НДС не принимаемого к вычету / VAT non- deductible	(25)	(21)
НДС с безвозмездной реализации / VAT from free of charge	(86)	(52)
Недостача при инвентаризации НОП / Inventory losses	(2 752)	(3 758)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса / Exchange rate difference	(415)	(21)
Проценты по аренде ФСБУ 25 / Rental interest FSBU 25	(39 115)	(10 888)
Прочие убытки (доходы), приравненные к внебюджетным расходам (доходам) НОП / Other expenses (gain)	(2 950)	0
Расходы на услуги банков / Bank fees	(199)	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(1 361)	(1 603)
Списание НДС по браку на прочие расходы НОП / Recovered VAT defective of goods	0	(11)
Списание НДС при инв на прочие расходы НОП / Recovered VAT under inventory of goods	0	(3)
Утилизация товара расходы / destrotling of goods expenses	(66)	(117)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	0	(651)
Экологический сбор	(12)	0
Общий итог	(94)	(24)
	(293 425)	(200 082)

17. Прочие прибыли и убытки

Счет 99.09. Прочие прибыли и убытки

В 2022 г Общество не имело в составе прочих по счету 99.09 прибылей и убытков.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

18.1. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам

В ЗАКЛЮЧЕНИИ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
ПОДПИСАНА
2007 АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

- Оценочное обязательство по страховым взносам на обязательное социальное страхование с предстоящих зарплатных неиспользованных отпусков работников
- Оценочное обязательство по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предстоящих зарплатных неиспользованных отпусков работников.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате зарплатных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства по страховым взносам рассчитана исходя из полученной величины зарплатных неиспользованных отпусков работникам по состоянию на отчетную дату.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении 7 «Оценочные обязательства» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18.2. Условные факты хозяйственной деятельности.

В 2022 году Общество не имело условных обязательств и условных активов.

Условные факты хозяйственной деятельности, способные негативно повлиять на непрерывность деятельности организации, в отчетном периоде отсутствуют.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2021 представлены в таблице ниже.

№ п/п	Условный факт	Значение
1	Величина чистых активов меньше величины уставного капитала	Нет
2	Привлеченные заемные средства, срок погашения которых приближается, при реальном отсутствии перспектив погашения или продления срока займа, или необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов	Нет
3	Неспособность дебиторов погашать задолженность в установленные сроки	Нет
4	Неспособность организации в срок производить платежи кредиторам	Нет
5	Неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций	Нет
6	Потеря рынка сбыта, лицензии или основного заказчика	Нет
7	Проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит важных средств производства	Нет
8	Несоблюдение требований законодательства в существенной мере	Нет
9	Рассматриваемые в суде иски в отношении субъекта, решения и требования которых (если такие иски будут удовлетворены) вряд ли смогут быть выполнены	Нет
10	Изменения в законодательстве или политике правительства, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъекта	Нет

УСТАВЛЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
19. Финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами в 2022 году

В отчетный период Общество производило финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами: ООО «Биомедикал Ресерч Лабораторис» (США); юридический адрес: 9850 South 300 West Sandy, Utah 84070. USA.

Связанная сторона определена в соответствии с ПБУ 11/2000 «Информация о связанных сторонах».

Связанными сторонами в 2022 году осуществлялись операции купли-продажи товаров на общую сумму 4 307 тыс. долларов США, что эквивалентно 275 197 тыс. рублей. Кредиторская

задолженности по расчетам с ООО «Биомедикал Ресерч Лабораторис» на 31.12.2022 составила 357 тыс. долларов США, что эквивалентно 25 103 тыс. рублей.

20. Чистые активы

Расчет чистых активов Общества осуществлялся в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2016 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». На 31.12.2022 года стоимость чистых активов равна 215 929 тысяч рублей.

21. Риски и условные обязательства

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени может быть подвержена финансовым и правовым рискам, в связи с последними политическими и экономическими событиями, происходящими в Российской Федерации, а также по причине того, что налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ продолжают активно изменяться и допускают возможность разных толкований.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством налогового законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В процессе своей деятельности Общество приобретает товар у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Общество рассчитало и начислило соответствующие таможенные и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными ~~сообщениями~~ **ОТЧЕТНОСТЬ ПОТВЕРЖДЕНА** как маловероятный.

На основании требований законодательства о трансфертном ценообразовании к учету и документации сделок налоговые органы могут требовать доначисления налогов в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Предоставление скидок и бонусов от поставщиков может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством, применяемые Обществом в 2022 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и

49

оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Страновые и региональные риски

Общество не имеет возможности влиять в случае наступления страновых и региональных рисков, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями (военными конфликтами, чрезвычайным положением, транспортными сбоями и т.д.).

Информации об иных рисках, связанных с деятельностью связанных сторон, возможностью истечения сроков действия патентов и лицензий и т.д., у Общества не имеется.

Репутационные риски

Общество прикладывает усилия по избежанию репутационного риска, связанного с уменьшением клиентуры в связи с негативным представлением о качестве товаров.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку у Общества нет необходимости в финансировании и пополнения за его счет оборотных средств.

Риск изменения курсов иностранных валют

Руководство Общества осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены остатки по расчетам Общества. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Учитывая текущую тенденцию на нестабильную ситуацию на валютном рынке, руководство Общества полагает, что деятельность компаний подвержена риску получения дополнительных убытков, связанных с операциями по переоценке валютных обязательств и увеличению рублевой массы кредиторской задолженности.

Правовые риски

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков связанных с риском убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. Правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информируя работников Общества об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Влияние COVID-19

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. К марту 2023 года влияние , COVID-19 не является критичным. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространённости влияния вируса на мировую и российскую экономику.

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АДИТ-ИНТЕРСНАЛ

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Влияние конфликта на Украине и санкций

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение в феврале и марте 2022 года экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, прерыванию цепочек поставок, уходу с российского рынка ряда иностранных компаний. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Помимо этого,

Общество проанализировало возможное влияние изменения экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Фактором, который может повлиять на финансовые результаты деятельности, является увеличение курса иностранной валюты, что потенциально может привести к снижению продаж, однако, негативное воздействие санкций и такой спад продаж планируется компенсировать снижением операционных и капитальных расходов.

Руководство рассмотрело влияние введенных санкций и COVID-19 на данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и на основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Судебные разбирательства

На отчетную дату и на дату подписания данной отчетности у Общества нет открытых судебных разбирательств, которые могут существенно влиять на бухгалтерскую отчетность Общества и которые не были раскрыты в данной бухгалтерской отчетности.

Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2022 по оценке руководства, на основании проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации и сложившейся общей экономической ситуации на рынке, в период более 12 месяцев после отчетной даты Общество будет продолжать коммерческую деятельность.

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

51

Общество уделяет пристальное внимание активному росту продаж, развитию клиентской базы, реализации ряда мероприятий, направленных на повышение удовлетворенности клиентов, чтобы заложить стабильную основу дальнейшего роста и улучшение финансовых показателей компании.

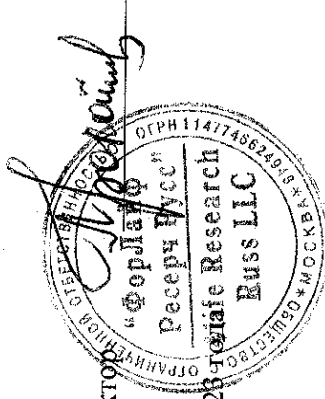
В связи в конфликтом на Украине, с существенным ухудшением курса рубля к доллару, существенным снижением покупательской способности Общество не ожидает снижение прибыли в 2023 г

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности, за исключением обстоятельств, изложенных в Пояснении 16 в части влияния COVID-19 и ситуации на Украине и связанных с этим санкций.

Генеральный директор

Прокопьева Ольга Викторовна

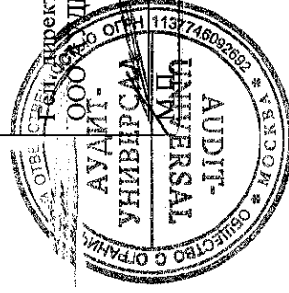


17 января 2023

БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДТВЕРЖДЕНА
ООО АУДИТ - УНИВЕРСАЛ

52

Прошито и пронумеровано
Всего листов 52 (пятьдесят два)



Генеральный директор
ООО "АУДИТ-УНИВЕРСАЛ"
Леонов П.Ю.