

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРОЕКТ» за 2022 год**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Приказом Минфина России от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. № 61н от 19 апреля 2019г.) и действующих Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Изменения, внесенные приказом Минфина России от 19.04.2019 г. №61н применяются Обществом, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 г.

1. Общие сведения об ООО «Лабораторный проект»

1.1. Полное и сокращенное наименование организации, юридический адрес.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лабораторный проект»

Сокращенное наименование: ООО «Лабораторный проект»

Юридический адрес: 109044 РФ, г. Москва, ул. Крутицкая, д. 17, стр. 6, эт. 3, офис 324

Фактический адрес: 109044 РФ, г. Москва, ул. Крутицкая, д. 17, стр. 6, эт. 3, офис 324

1.2. Сведения о государственной регистрации организации

Дата государственной регистрации: 23 сентября 2009г., основной государственный регистрационный номер 1097746561604.

1.3. Размер Уставного капитала, состав участников

Размер Уставного капитала составляет 20 тыс. рублей.

Состав участников: 100% Уставного капитала принадлежит Галстяну А.Г. Дополнительные вложения и увеличения Уставного капитала в 2022 году участником Общества не производились.

1.4. Сведения о лицах входящих в состав органов управления

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 01.03.2019г. Ипатов Сергей Борисович.

1.5. Сведения о банковских счетах:

- ✓ Расчетный счет в ПАО «Сбербанк России» г. Москва, открыт 08.10.2009г.
- ✓ Расчетный счет в Совкомбанке, открыт 23.09.2010г.
- ✓ Текущий валютный счет (USD) в Совкомбанке, открыт 23.09.2010г.
- ✓ Текущий валютный счет (EUR) в Совкомбанке, открыт 23.09.2010г.
- ✓ Расчетный счет в Райффайзенбанке, открыт 01.03.2022г.
- ✓ Текущий валютный счет (USD) в Райффайзенбанке, открыт 05.03.2022г.
- ✓ Текущий валютный счет (EUR) в Райффайзенбанке, открыт 05.03.2022г.
- ✓ Текущий валютный счет (GBP) в Райффайзенбанке, открыт 12.08.2022г.
- ✓ Текущий валютный счет (KZT) в Райффайзенбанке, открыт 07.07.2022г.

1.6. Сведения о численности сотрудников организации, объем денежных средств, направленных на оплату труда

Численность сотрудников на 31.12.2022 г. составляет 25 человек;

Численность сотрудников на 31.12.2021 г. составляет 30 человек;

Численность сотрудников на 31.12.2020 г. составляет 24 человека.

Объем денежных средств, направленных на оплату труда (включая страховые взносы с ФОТ и НДФЛ) в 2022 г. составил – 108 074 тыс. рублей (таблица 6 Пояснений).

1.7. Основная хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности является оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2).

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, подразделений, филиалов и представительств.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- на производство и техническое обслуживание (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники.

Лицензия № ФС-99-04-006689 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 24.09.2019г.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Организационные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Часть функций по ведению бухгалтерского и налогового учета переданы сторонней организации. Ответственность за правильность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности возложена на главного бухгалтера Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах информации хозяйственной жизни применяется компьютерная программа «1С:Предприятие», а именно Конфигурации: «Бухгалтерия предприятия, редакция программы 3.0»; «Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3.0»

2.2. Изменения в учетной политике

Начиная с 2022 года организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В связи с вступлением в 2022 году в силу новых стандартов Обществом внесены изменения в Учетную политику.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

2.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Приказом Минфина России от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. № 61н от 19 апреля 2019г.). Изменения, внесенные приказом Минфина России от 19.04.2019г. №61н применяются Обществом, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019г.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств отражена в строке 1150 Бухгалтерского баланса (таблица 2.1 Пояснений).

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
16 349	2 445	4 228

В данной строке показаны основные средства, используемые самим Обществом, а также основные средства, переданные в безвозмездное пользование.

Основные средства Общества, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Показатель балансовой стоимости «Основные средства» отражен в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год в соответствии с п. 25 ФСБУ 6/2020. Основные средства отражены в таблице 2.1 Пояснений.

Сроки полезного использования основных средств определяются организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, согласно п. 8, п. 9 ПБУ ФСБУ 6/2020. Способ начисления амортизации – линейный.

Остаточная стоимость арендованных основных средств отражена в строке 1151 Бухгалтерского баланса, соответственно, 14 846 тыс.руб.

3.2. Доходные вложения в материальные ценности

В строке 1160 Формы №1 Бухгалтерского баланса (таблица 2.1 Пояснений) «Доходные вложения в материальные ценности» отражены основные средства, числящиеся на балансе Общества и переданные в аренду.

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
113	0	0

Переданные в аренду основные средства отражены по балансовой стоимости. Сроки полезного использования основных средств определяются организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Способ начисления амортизации – линейный.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам доходных вложений:

- оборудование 5 лет;

- инвентарь 3 года.

Переоценка доходных вложений в материальные ценности не производится.

3.3. Арендные отношения.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло ФСБУ 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как ключевая ставка ЦБ РФ на дату признания права пользования активом.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

3.4. Отложенные налоговые активы

Сумма отложенных налоговых активов, возникшая при временных разницах отражена в строке 1180 Бухгалтерского баланса.

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
20 103	1 033	435

Признание/погашение отложенного налогового актива производится в результате разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в разрезе амортизационных отчислений, резервов сомнительных долгов, арендных обязательств, оценочных обязательств, расходов будущих периодов.

3.5. Запасы

Сумма «Запасов» отражена в строке 1210 Бухгалтерского баланса (таблица 4.1 Пояснений).

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
118 736	144 269	107 517

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

По состоянию на 31.12.2022 создан резерв под обесценение запасов в сумме 1 351 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в строке 1230 Бухгалтерского баланса (таблица 5.1 Пояснений).

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
230 261	223 343	284 472

По состоянию на 31.12.2022 года – дебиторская задолженность является краткосрочной. Размер дебиторской задолженности составляет 405 995 тыс. руб., уменьшенной на сумму созданного резерва по сомнительным долгам в размере (175 735) тыс. руб.

Данная дебиторская задолженность состоит из авансов поставщикам – 27 255 тыс. руб., задолженности покупателей – 319 412 тыс. руб., (сумма созданного резерва (14 287)) и прочей дебиторской задолженности в размере 59 329 тыс. руб.

3.7. Финансовые вложения

По строке 1240 Бухгалтерского баланса (таблица 3.1 Пояснений) отражены финансовые вложения, а именно предоставленные другим организациям процентные займы.

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
177 640	190 660	99 510

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в строке 1250 Бухгалтерского баланса.

Тыс. руб.

Денежные средства	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Расчетные счета	24 943	37 040	6 785
Валютные счета	0	0	1
Итого	24 943	37 040	6 786

По состоянию на 31.12.2022 года остатка денежных средств, выраженного в иностранной валюте, не имелось.

3.9. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражено:

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
32	0	0

По данной строке отражены расходы будущих периодов, а именно лицензии и программное обеспечение, срок использования которых превышает 365 дней.

3.10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражено:

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
113	3 373	5 807

По данной строке отражены расходы будущих периодов, а именно лицензии и программное обеспечение, срок использования которых не превышает 365 дней, а также денежные документы (билеты).

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в строке 1520 Бухгалтерского баланса (таблица 5.3 Пояснений).

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
73 720	154 920	177 947

Перечень основных кредиторов:

На 31.12.2022 года кредиторская задолженность Общества состоит из задолженности по налогам, подлежащих уплате в бюджет в размере 3 427 тыс. руб., задолженности перед поставщиками в размере 36 463 тыс. руб., авансов полученных в размере 28 480 тыс. руб., прочей задолженности в размере 5 350 тыс. руб.

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Срок уплаты задолженности Общества по налогам в бюджет наступает в 2023 году.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

3.12. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены в строке 1420 Бухгалтерского баланса.

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
3 387	9	0

Признание/погашение отложенных налоговых обязательств производится в результате возникновения временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в разрезе амортизационных отчислений, оценочных обязательств и резервов, процентов по обязательствам, доходов будущих периодов.

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка Общества

Выручка Общества по основному виду деятельности (без учета НДС) отражена в строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	2021г.
976 272	1 318 773

Выручка признается в том отчетном периоде, к которому она относится, независимо от фактической оплаты. Уменьшение выручки обусловлено снижением продаж в 2022 году.

4.2. Себестоимость продаж и коммерческие расходы

Себестоимость продаж отражена в строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	2021г.
709 065	828 128

В составе себестоимости отражена покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы отражены в строке 2210 Отчета о финансовых результатах.
Тыс. руб.

2022г.	2021г.
169 361	271 026

Коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.7 «Коммерческие расходы».

В составе коммерческих расходов отражены следующие расходы, руб.:

Наименование статьи затрат	2022г.	2021г.
Амортизация	1 421 815,96	943 402,92
Амортизация (НУ)	285 138,00	
Аренда оборудования	139 624,44	
Аренда помещений	7 237 669,70	3 314 386,00
Аудиторские услуги	360 672,62	8 343 937,17
Банковские услуги	41 260,63	75 692,87
Взносы на травматизм	174 175,29	260 458,87
Взносы по договорам ГПХ	6 900,69	
ГСМ автотранспорта	464 491,75	474 234,39
ДМС	525 807,80	941 140,81
Договоры ГПХ	34 800,00	
Доставка товара до склада	590 114,46	207 099,15
Доставка товара клиенту	1 626 775,17	2 145 775,12
Имущественные налоги	5 867,00	5 867,00
Интернет	47 727,81	50 919,57
Исследования рынка	85 000,00	
Канцтовары	4 601,66	17 729,16
Командировочные расходы	5 904 464,28	7 356 092,89
Командировочные расходы (не принимаемые)	51 590,22	25 019,48
Компенсации при увольнении	2 240 556,77	5 566 728,77
Консультационно-информационные услуги	16 414 555,89	8 782 822,27
Консультационные услуги по управлению		27 844 389,59
Лизинговый платеж	26 912,94	974 390,27
Материальная помощь		100 000,00
Малоценное оборудование и запасы	89 847,72	
Мобильная связь	107 504,29	114 930,41
Негосударственное пенсионное обеспечение	5 150 000,00	16 349 178,08
Нотариальные и юридические услуги	25 720,00	1 650,00
Обучение пользователей (не сотрудники)	70 036,81	84 395,00
Основная заработная плата персонала	66 272 341,57	98 661 494,02
Охрана труда, медосмотры	53 384,75	197 504,14
Питание сотрудников	418 089,42	169 280,00
Платный проезд по автомобильной дороге		333,33
Повышение квалификации персонала	377 242,99	1 425 497,01
Повышение квалификации персонала (не для НУ)	78 015,06	38 128,82
Подарки сотрудникам		68 000,00
Подбор сотрудников	2 157 000,00	1 725 000,00
Почтовые расходы	4 278,61	49 018,60
Представительские расходы	75 051,83	4 639 564,64
Представительские расходы (НУ)	418 301,75	1 253 770,52
Премии и бонусы персонала	20 820 676,91	33 219 693,80

Приобретение бизнес-литературы	34 139,58	2 500,00
Приобретение и ремонт офисной мебели		207 512,20
Приобретение, обслуживание и ремонт офисной техники и технической инфраструктуры (до 100 тыс.)	7 475,51	818 977,11
Программное обеспечение и техподдержка	275 903,70	560 738,13
Продукция: пробники, апробация, адаптация, за счет маркетингового бюджета		29 576,29
Продукция: пробники (списание) не для НУ	1 254 717,37	
Прочие общие расходы не принимаемые		23 032,34
Прочие расходы		6 000,00
Прочие расходы на автотранспорт	36 957,72	53 744,97
Прочие расходы на маркетинг		1 543 196,07
Прочие расходы на персонал	458 211,25	593 403,42
Прочие расходы, включаемые в себестоимость	8 850,00	6 000,00
Прочие расходы на персонал (НУ)	238 199,00	
Прочие расходы, включаемые в себестоимость (НУ)	251 132,13	
Прочие услуги сторонних организаций	1 746,00	277 660,35
Ремонт, техобслуживание и запчасти автотранспорта	307 508,11	207 558,64
Регистрация и сертификация		245 780,57
Сервисные услуги	1 099 856,82	
Страхование груза (до склада)	83 552,56	19 721,53
Создание рекламных видеороликов и т.п.	34 670,32	
Страхование автотранспорта	298 765,31	306 055,67
Страхование от НС	286 315,26	401 856,98
Страхование товара	120,00	135,00
Страховые взносы на зарплату персонала	13 724 891,37	22 766 084,94
Сувенирная продукция (НУ)	4 375,00	
Таможенная очистка	47 244,38	76 173,56
Таможенная пошлина		6 511,92
Транспортные расходы персонала	693 890,00	531 447,00
Телефонная связь	5 000,00	
Услуги переводчика	11 540,00	3 552,00
Утилизация товара	63 674,09	87 463,29
Участие в сторонних профильных мероприятиях	240 815,61	346 852,70
Участие в электрон. аукционе		6 900,00
Хозяйственные расходы	350 316,27	866 716,12
Хостинг и техническое обслуживание сайта	6 664,79	28 707,78
Хозяйственные расходы (НУ)	89 868,34	
Хранение товаров на складе	15 394 269,44	15 345 263,25
Членство компании в профессиональных сообществах	180 000,00	180 000,00
Эксплуатация и ремонт помещений	62 475,00	49 237,50

Сумма расходов по основным видам деятельности в разрезе основных элементов раскрыта в табл. 6 Пояснений.

4.3. Проценты к получению

В 2021-2022гг. ООО «Лабораторный проект» предоставляло процентные займы другим юридическим лицам, в результате чего получены доходы, что отражено в строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

В 2021-2022гг. ООО «Лабораторный проект» получало процентный доход на остаток денежных средств на расчетном счете. Данные доходы отражены в строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	2021г.
20 977	13 858

4.4. Прочие доходы

Прочие доходы отражены в строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	2021г.
366 193	318 424

В 2022г. сумма прочих доходов сложилась из:

- Курсовые разницы – 13 428 тыс. рублей;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 1128 тыс. рублей;
- Резерв по сомнительным долгам – 333 360 тыс. рублей;
- Списание кредиторской задолженности (кредит-ноты) – 14 933 тыс. рублей;
- Списание кредиторской задолженности – 19 тыс. рублей;
- Прочие внереализационные доходы – 3 325 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 7 748 тыс. руб.

4.5. Прочие расходы

Прочие расходы отражены в строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	2021г.
427 180	405 740

В 2022г. сумма прочих расходов сложилась из:

- Амортизация ОС, переданных в безвозмездное пользование с 01.01.2018 – 239 тыс. рублей;
- Банковские комиссии – 581 тыс. рублей;
- Курсовые разницы – 10 372 тыс. рублей;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 1 230 тыс. рублей;
- Прочие внереализационные расходы – 12 252 тыс. рублей;
- Резерв по сомнительным долгам – 398 743 тыс. рублей;
- Списание дебиторской задолженности – 2 362 тыс. руб.;
- Списание НДС на расходы – 1 025 тыс. руб.;
- Расходы на столовую – 52 тыс. рублей;
- Штрафы, пени за нарушение ППД, налоговые, по договорам – 324 тыс. руб.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

В связи с учетом договоров аренды (лизинга) по ФСБУ 25/2018 Проценты к уплате отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

4.6. Чистая прибыль Общества

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет отражена в строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	2021г.
43 179	115 573

4.7. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль рассчитан в соответствии с ПБУ 18/02 и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

В 2022 году текущий налог на прибыль составил - 30278 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль в 2022 году составил 15 752 тыс. руб. Таким образом, расход по налогу на прибыль за 2022 год составил (14 526) тыс. руб.

Постоянные разницы

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	(14 877)	(9 815)	(2 977)	(1 963)
Расходы, не учитываемые в налоговом учете организации.	(14 887)	(9 815)	(2 977)	(1 963)
Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	1 100	-	220
Доходы, не учитываемые в налоговом учете организации	-	1 100	-	220
Итого	X	X	(2 977)	(1 743)

Вид актива	на 31.12.2021г.					Изменение разниц			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	ОНА	ОНО		Вычитаемые временные разницы		Налогооблагаемые временные разницы	
						увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Доходные вложения в материальные ценности	73732,05		14746,41			97 528,32			
Основные средства						2122,60	(2 060,90)	15 887 193,24	(285138)
Оценочные обязательства и резервы	3658746,23		731749,25			225 428,31		13 454,78	
Расходы будущих периодов						277218,92			
Резервы сомнительных долгов						78108078,53			
Товары	234537,63		46907,53			1351018,86	(234537,63)		
Прочие расходы	1197648,86	45966,29	239529,77	9193,26		229713,05	(298296,56)		(35 490,63)
Арендные обязательства						16 373 697,20	(780066,72)		
Проценты по обязательствам								1 187 863,9	(95311,97)
Доходы будущих периодов								215019,81	
Итого	5 164 664,77	45 966,29	1 032 932,96	9 193,26		96 664 805,79	(1 314 961,81)	17 303 531,73	(415 940,6)

Вид актива	Изменение					на 31.12.2022г.			
	ОНА		ОНО			Вычитаемая временная разница	Налогооблага емая временная разница	ОНА	ОНО
	признание	погашение	признание	погашение					
Доходные вложения материальные ценности	19 505,66					171 260,37		34 252,07	
Основные средства	424,52	(412,18)	3 177 438,65	(57027,6)		61,7	15602055,24	12,34	3120411,05
Оценочные обязательства и резервы	45 085,66		2690,96			3 884 174,54	13 545,78	776 834,91	2690,96
Расходы будущих периодов	55443,78					277218,92		55443,78	
Резервы сомнительных долгов	15621615,71					78108078,53		15621615,71	
Товары	270203,77	(46907,52)				1351018,86		270203,77	
Прочие расходы	45942,61	(59659,31)		(7 098,13)		1129065,35	10475,66	225813,07	2095,13
Арендные обязательства	3 274 739,44	(156013,34)				15593630,48		3118726,1	
Проценты по обязательствам			237 572,78	(19062,40)			1092551,93		218510,39
Доходы будущих периодов			43003,96				215 019,81		43 003,96
Итого	19 332 961,15	(263 992,35)	3 460 706,35	(83 188,13)		100 514 447,05	16 933 648,42	20 102 901,75	3 386 711,49

5. Раскрытие информации отчета о движении денежных средств

Согласно ПБУ № 23/2011 п. 17 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Таким образом, размещение денежных средств Обществом на краткосрочные депозиты показано свернуто.

Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отражены по строке 1250 бухгалтерского баланса и представляют собой безналичные денежные средства в российской валюте на расчетных счетах в банке и в иностранной валюте на текущих валютных счетах в банке.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам показаны без учета денежных потоков по НДС.

Денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, показаны с учетом фактически уплаченных в бюджет сумм удержанного налога на доходы физических лиц и страховых взносов с ФОТ.

6. Информация об арендуемом имуществе

Общество арендует оборудование у ООО «Эбботт Лэбораториз». Оборудование отражено на забалансовом счете Общества по стоимости, указанной в договоре аренды – 37 187 494,72 руб.

Общество арендует у ООО «ТРИНЭКС-К» объект основных средств «Нежилое помещение площадью 25,7 м2 по адресу г. Москва, ул. Василия Петушкова, д. 25». Данное помещение предназначено для использования для ремонта и технического обслуживания медицинской техники. Основное средство отражено на забалансовом счете Общества по кадастровой стоимости – 2 035 950,15 руб.

Общество арендует у ООО «Крутицкая Управляющая Компания» объект основных средств «Нежилое помещение площадью 69 м2 по адресу г. Москва, ул. Крутицкая, д.17, стр.6, оф.301,324». Данное помещение предназначено для использования его под офис. Основное средство отражено на забалансовом счете Общества по кадастровой стоимости – 1 447 961,55 руб.

7. Информация об оценочных обязательствах, резервах по сомнительным долгам, резерве под обесценение запасов

Оценочными значениями являются величина резерва по сомнительным долгам, резервов под обесценение стоимости активов, сроки полезного использования основных средств.

Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в разделе 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы по сомнительным долгам (тыс.руб.):

Организация	Резерв на 31.12.2022 г.	Резерв на 31.12.2021г.
ООО «АПЛАБ»	36 439	0
ООО «ИнвестЛаб»	324	324
ООО «КЛАС»	0	2 261
ООО «Лаборатория Гемотест»	0	416
ООО «Лабприбор»	87 484	71 310
ООО «Медицинская региональная компания» (МРК ООО) Казань	384	0
ИП Нурмагомаев Мурад Саидович	0	1 329
ООО «Синтако»	0	706
ООО «СмартЛаб»	21 001	31 858
ООО «Сэмпл Лаб»	18 516	0
ЗАО «Фирма Гален»	106	2 149
ООО «Эвалаб»	11 481	0

По итогам инвентаризации товаров на складе было принято решение о создании резерва под обесценение запасов в размере 1 351 тыс. руб.

Общество создает оценочные обязательства по выплате отпускных. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца исходя из количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков, среднедневной заработной платы по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов. Если за год израсходовано больше, чем сумма созданного резерва, то резерв доначисляется.

В результате величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, сформированная в текущем году, увеличится.

Если сумма резерва была сформирована в большем размере, чем фактически было использовано, то излишне начисленные суммы сторнируются.

На 31.12.2022 оценочное обязательство на оплату отпусков составило 3 871 тыс. руб.;

На 31.12.2021 оценочное обязательство на оплату отпусков составило 3 659 тыс. руб.;

На 31.12.2020 оценочное обязательство на оплату отпусков составило 4 426 тыс. руб.

8. Прочая информация

8.1. Связанные стороны

Связанная сторона	Характер взаимоотношений
Ипатов Сергей Борисович	Генеральный директор
Галстян Арсен Генрихович	Учредитель. Размер доли – 100 % в уставном капитале Общества
ЗАО «Фирма Гален»	Генеральный директор Ипатов С.Б.
ООО «ТМ СПК1»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ТМ ЕРСМ»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ЦДС МАГАС»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «МЕДАНКО»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ЦКТ»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «МАРС»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ЭЛНЕТМЕД»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ТМ Диагностика»	Руководитель – Галстян А.Г.
ООО «Т МЕДИКА»	Руководитель – Галстян А.Г.
ООО «Домашний Ассистент»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ДА Медицина»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ДА Социальные услуги»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ТМ Цифровые Решения»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «Айгентика ДОН»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «Айгентика»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «Айгентика Нева»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «Дата Тайм»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ТМ СПК 2»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «ТМ СПК 3»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «Дислогцентр»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «Союзэкспертгрупп»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ИП Галстян Арсен Генрихович	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.

ООО «КЛАС»	Лицо, находящееся под контролем Галстяна А.Г.
ООО «Медицинская Компания «Антене Сервисе»	Руководитель – Ипатов С.Б.

Связанная сторона	Виды операций
Ипатов Сергей Борисович	Выплаты не осуществлялись
Галстян Арсен Генрихович	Выплаты не осуществлялись
ЗАО «Фирма Гален»	Реализация, приобретение медицинских товаров
ООО «ТМ СПК1»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ ЕРСМ»	Операции не осуществлялись
ООО «ЦДС МАГАС»	Операции не осуществлялись
ООО «МЕДАНКО»	Операции не осуществлялись
ООО «ЦКТ»	Оказание консультационно-информационных услуг
ООО «МАРС»	Предоставление займа
ООО «ЭЛНЕТМЕД»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ Диагностика»	Операции не осуществлялись
ООО «Т МЕДИКА»	Операции не осуществлялись
ООО «Домашний Ассистент»	Операции не осуществлялись
ООО «ДА Медицина»	Операции не осуществлялись
ООО «ДА Социальные услуги»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ Цифровые Решения»	Операции не осуществлялись
ООО «Айгентика ДОН»	Операции не осуществлялись
ООО «Айгентика»	Операции не осуществлялись
ООО «Айгентика Нева»	Операции не осуществлялись
ООО «Дата Тайм»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ СПК 2»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ СПК 3»	Операции не осуществлялись
ООО «Дислогцентр»	Оказание транспортных услуг, услуг по хранению товара
ООО «Союзэкспертгрупп»	Операции не осуществлялись
ИП Галстян Арсен Генрихович	Операции не осуществлялись
ООО «КЛАС»	Операции не осуществлялись
ООО «Медицинская Компания «Антене Сервисе»	Реализация медицинских товаров

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в безналичной денежной форме.

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода сформирован по ЗАО «Фирма Гален» в размере 106 тыс. руб., дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, другие долги, не реальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

Виды операций между сторонами ООО «Лабораторный проект» и ЗАО «Фирма Гален»: Продажа (покупка) медицинских товаров, покупка автомобиля.

Объем операций за 2022 год:

- Реализация медицинских товаров – 10 726 тыс. руб., включая НДС;
- Приобретение медицинских товаров у ЗАО «Фирма Гален» - 3 607 тыс. руб., включая НДС;
- Приобретение основного средства у ЗАО «Фирма Гален» – 550 тыс. руб., включая НДС;

Состояние расчетов на отчетные даты:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
ЗАО «Фирма Гален»	7 909	1 338
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
ЗАО «Фирма Гален»	-	-

Виды операций между сторонами ООО «Лабораторный проект» и ООО «Медицинская Компания «Антене Сервисе»:

Реализация медицинских товаров.

Объем операций за 2022 год:

- Реализация товаров на сумму 17 785 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Состояние расчетов на отчетные даты:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
ООО «Медицинская Компания «Антене Сервисе»	17 744	3
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
ООО «Медицинская Компания «Антене Сервисе»	-	-

Виды операций между сторонами ООО «Лабораторный проект» и ООО «ЦКТ»:

Оказание услуг по ведению бухгалтерского, кадрового учета.

Объем операций за 2022 год:

- ООО «ЦКТ» оказаны услуги на сумму 18 800 тыс. руб., без НДС.

Состояние расчетов на 31.12.2022- задолженность между Обществом и ООО «ЦКТ» отсутствует.

Виды операций между сторонами ООО «Лабораторный проект» и ООО «Дислогцентр»: Оказание услуг по транспортировке товара и услугам хранения товара на складе.

Объем операций за 2022 год:

- ООО «Дислогцентр» оказаны услуги на сумму 19 728 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Состояние расчетов на 31.12.2022 - задолженность в пользу ООО «Дислогцентр» 4 308 тыс. руб.

Виды операций между сторонами ООО «Лабораторный проект» и ООО «МАРС»: Предоставление процентного займа.

Объем операций за 2022 год:

- ООО «МАРС» предоставлен процентный заем на сумму 2 950 тыс. руб., осуществлен возврат займа в размере 10 000 тыс. руб. Сумма начисленных процентов составила 10 494 тыс. руб.

Состояние расчетов на 31.12.2022 г. задолженность ООО «МАРС» составляет 101 810 тыс. руб.

8.2. Сведения о размере вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу в 2022 году относятся:

Должность	Ф.И.О.
Генеральный директор	Ипатов Сергей Борисович
Заместитель генерального директора по финансам	Бенидовская Наталья Александровна
Главный бухгалтер	Манько Ирина Сергеевна
Управляющий директор	Карамзинова Елена Сергеевна
Коммерческий директор	Страумерс Айвар Витальевич

Суммы вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в 2022 г.:
Тыс. руб.

Наименование вознаграждения	2022 г.
Заработная плата, в т.ч. отпускные	21 533,3
Премия	8 963,8
Страховые взносы	5 165,5
ИТОГО	35 662,6

9. Распределение прибыли в 2022 году

В 2022 году распределение чистой прибыли не осуществлялось.

10. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, либо свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, без знания о которых невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации, отсутствуют.

11. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

12. Обеспечения, залоги, гарантии

В 2022 году у Общества отсутствуют выданные, полученные обеспечения, залоги, поручительства.

13. Совместная деятельность

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

14. Информация по сегментам

Общество информацию по сегментам не раскрывает.

15. Уровень существенности для раскрытия информации, исправления ошибки.

Учетной политикой Общества предусмотрено, что показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

16. Информация о государственной помощи
В 2022 году Общество не получало государственную помощь.

17. Судебные разбирательства
В 2022 году у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

18. Прочая информация
В феврале 2022 в России было объявлено о начале проведения Специальной Военной Операции. Специальная Военная Операция оказала незначительное негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.
Руководство Общества следит за экономической обстановкой для своевременного принятия управленческих решений.
Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

19. Риски в связи с санкциями.
Геополитическая обстановка в Восточной Европе и введение 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, колебанию курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Организации на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Организации. Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

20. Информация по прекращаемой деятельности
У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.
Сообщаем, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Прекращение отдельных видов деятельности Общества в отчетном году не производилось и в 2023 году не планируется.

Генеральный директор ООО «Лабораторный проект»

Ипатов Сергей Борисович

« 07 » сентября 2023 года




(подпись)