ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Брайт Вэй» за 2022 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Брайт Вэй» (далее «Компания») было образовано 2 марта 2016 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 016606647 от 2 марта 2016 года, ОГРН №1167746223831.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля фармацевтическими субстанциями и готовыми лекарственными средствами.

Основными покупателями фармацевтических субстанций являются российские заводы по производству лекарственных средств и оптовые компании. Основными покупателями готовых лекарственных средств являются российские оптовые компании.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022, 2021 и 2020 годы составила 57, 56 и 23 человека соответственно.

Адрес местонахождения Компании: 125239, г. Москва, ул. Коптевская, д. 83, корп. 1, оф. 16.

Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности: серия №ФС-99-02-005816 от 16 февраля 2017 года, выданная без ограничения срока.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: ERP Управление предприятием.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.
Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации.

Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 17 декабря 2022 года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, подлежат пересчету в рубли по состоянию:
- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В бухгалтерской отчетности авансы выданные отражаются в соответствии с видом актива, на который они выданы: в составе оборотных активов (запасы) за минусом НДС, внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы) за минусом НДС, дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности сальдо по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке» отражается по строке «Основные средства».

2.6. Способы оценки нематериальных активов

Первоначальной стоимостью нематериального актива, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования нематериального актива.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, если срок действия определить не представляется возможным, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Товарные знаки	7	10
Прочие нематериальные активы	1	2

2.7. Способы оценки основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет более 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Активы со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенные в состав ОС, учитываются на забалансовом счете (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Завершенные капитальные вложения, в том числе на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объекта ОС (модернизацию, реконструкцию, достройку, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) если в результате их проведения улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов ОС, пересматривается срок полезного использования ОС, мощность, включаются в первоначальную стоимость ОС, если межремонтный период существенно (не более 30%) не отличается от оставшегося срока полезного использования отремонтированного ОС.

Завершенные капитальные вложения на проведение планового капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания в случае, если их стоимость превышает 30% балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признается в качестве отдельных инвентарных объектов, если межремонтный период (то есть "срок службы" проведенного ремонта) существенно (более 30%) отличается от оставшегося срока полезного использования объекта ОС.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Компании (более 30% от первоначальной стоимости ОС) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).
Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом помесячно (пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020).
Начисление амортизации по объекту ОС начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Осуществляется проверка элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).
Стоимость таких основных средств на 31.12.2022 составила 66,277 тыс. руб.

Переоценка основных средств не проводится.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Компания рассчитывает в установленном порядке на основании:
• положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
• данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);
• ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты (пункт 12 ФСБУ 26/2020).

2.8. Аренда

Учет операций по аренде ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (пункт 51 ФСБУ 25/2018).
ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:
• не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
• компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
• срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.
(пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (пункт 42 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в пояснениях к отчетности.

2.9. Способы оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Проверка на обесценение финансовых вложений не выявила признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.10. Способы оценки запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке запасов.

В Компании ведется посерийный и партионный учет запасов.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии запасов, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения с учетом серии и партии (метод ФИФО).

Порядок применения ФСБУ 5/2019 (п. 47 ФСБУ 5/2019) установлен перспективно. Показатели в бухгалтерской отчетности на 1 января 2021 года не пересчитываются. Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.

При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость рассчитывается по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (утв. приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н).

Проверка на обесценение запасов производится перед составлением бухгалтерской отчетности за год.
Запасы переоцениваются по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Чистая стоимость продажи рассчитывается на основании документа, который утверждается генеральным директором. Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение.

Операционный цикл – это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов (п.68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).

После перехода на ФСБУ 5/2019 активы, срок службы которых превышает 12 месяцев или операционный цикл Компании учитываются в составе основных средств, если их стоимость превышает лимит по ОС.
Активы, используемые для управленческих нужд Компании, единовременно списываются в расходы текущего периода (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.11. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:
(а) доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации фармацевтических субстанций и готовых лекарственных средств, доходы от передачи имущества в аренду);
(б) прочие доходы.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение

экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
• Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
• Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:
• расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
• расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) запасов.

Расходы, связанные с основной деятельностью, признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.
Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

2.13. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:
- на оплату неиспользованных отпусков на конец года.

В бухгалтерском учете начисляются следующие резервы:
- Резерв по долгам, признанным сомнительными.
Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, и существует реальный риск неоплаты задолженности в будущем. По сомнительной просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.
- Резерв под обесценение запасов.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения создается резерв под обесценение запасов.
- Резерв под обесценение финансовых вложений.
Резерв создается при наличии признаков их устойчивого обесценения.

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы на регистрацию лекарственных препаратов для включения в Государственный реестр лекарственных средств (клинические и пр. исследования) учитываются на 97 счете до момента получения подтверждения о включении в реестр. После подтверждения о включении в реестр, списание расходов производится в течение 1 года, если иное не определено регистрационным удостоверением.
Расходы на внесение изменений в регистрационное досье отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и в полной сумме списываются на финансовый результат.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, внеоборотных активов, дебиторской задолженности, в зависимости от ожидаемого срока и цели полезного использования на отчетную дату.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.
Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

2.16. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором произведено перечисление денежных средств за резервирование возобновляемой линии, платы за использование лимита и иных платежей, непосредственно связанные с получением кредитов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Изменения в учетной политике

В связи с введением в действие с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в учетную политику Компании внесены изменения:

- Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020) выбран альтернативный метод учета. Порядок отражения и изменения в учете основных средств с 2022 года изложены в разделе 2.7 «Способы оценки основных средств и капитальных вложений».

- Отражение последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020) производится перспективно. Порядок отражения и изменения в учете капитальных вложений с 2022 года отражены в разделе 2.7 «Способы оценки основных средств и капитальных вложений».

- Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 производится ретроспективно в упрощенном порядке (п. 50 ФСБУ 25/2018). Порядок отражения и изменения в учете операций по аренде с 2022 года отражены в разделе 2.8 «Аренда».

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено существенных ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

3.3. Корректировки сравнительных показателей в связи с изменением учетной политики

Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020) выбран альтернативный метод учета. Сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году, не пересчитываются. Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020) производится перспективно, в связи с чем, корректировка сравнительных показателей не производится.

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» производится ретроспективно в упрощенном порядке (п. 50 ФСБУ 25/2018).

По каждому договору аренды единовременно на конец 2021 года признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году, не пересчитываются. В указанных целях стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

4. ДОХОДЫ КОМПАНИИ

Выручка за 2022 и 2021 годы включает в себя:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2022 год	2021 год
Выручка от оптовой продажи фармацевтической продукции	1,293,271	1,332,610
Выручка от прочих видов деятельности	348,740	248,328
Итого	**1,642,011**	**1,580,938**

Премии за выполнение условий договора, предоставленные покупателям в 2022 и 2021 году соответственно составили 2,998 тыс. руб. и 1,593 тыс. руб., в Отчете о финансовых результатах уменьшают выручку от реализации.

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2022 год	2021 год
Положительные курсовые разницы	-	5,906
Доходы, связанные с реализацией ОС	-	-
Штрафы, пени и неустойки	-	28
Прочее	8,819	4,377
Итого	**8,819**	**10,311**

5. РАСХОДЫ КОМПАНИИ

Себестоимость продаж и коммерческие расходы за 2022 и 2021 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2022 год	2021 год
Амортизация	36,682	2,904
Материальные затраты	1,255,895	1,303,908
Заработная плата	151,697	147,811
Отчисления на социальные нужды	37,435	35,418
Расходы на аренду	39,042	52,048
Командировочные расходы	4,358	3,337
Налоги	1,515	913
Маркетинг, реклама, выставки	7,491	3,440
Информационно-консультационные услуги	14,106	26,121
Прочие	70,603	33,832
Итого	**1,618,824**	**1,609,732**

Премии за выполнение условий договора, предоставленные поставщиками в 2022 году отсутствуют, в 2021 году составили 12,635 тыс. руб., в Отчете о финансовых результатах уменьшают Себестоимость продаж.

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2022 год	2021 год
Отрицательные курсовые разницы	76,403	-
Расходы, связанные с отклонением курса при покупке/продаже валюты	12,658	1,630
Услуги банка	7,588	9,150
Штрафы, пени и неустойки	-	321
Прочие	6,082	4,793
Итого	**102,731**	**15,894**

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов и создания объектов нематериальных активов за 2022 и 2021 представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 года
Товарные знаки	740	-	-	740
Приобретение НМА	-	-	-	-
Итого	**740**	-	-	**740**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 года
Товарные знаки	692	48	-	740
Приобретение НМА	187	18	205	-
Итого	**879**	**66**	**205**	**740**

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Товарные знаки	494	438	382
Итого	**494**	**438**	**382**

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Прочие НМА	241	241	241
Итого	**241**	**241**	**241**

Наличие и движение результатов НИОКР за 2022, 2021 и 2020 год отсутствуют.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов включают в себя выданные займы:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
ООО «Велфарм-М»	900,000	844,960	-
ООО «Элзафарм» г. Москва	10,085	10,085	-
Итого	**910,085**	**855,045**	-

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов также включают в себя вклады в уставные капиталы других организаций:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Велтрэйд»	426,825	426,825	426,825
ООО «Велфарм»	25,000	25,000	25,000
ООО «ФАТЭК»	28	28	28
ООО «Светлый путь»	20,000	20,000	20,000
BRIGHT WAY VP LIMITED	-	-	38
Итого	**471,853**	**471,853**	**471,891**

Движение долгосрочных финансовых вложений за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 года
Финансовые вложения	1,326,898	55,040	-	1,381,938
Итого	**1,326,898**	**55,040**	**-**	**1,381,938**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 года
Финансовые вложения	471,891	855,045	38	1,326,898
Итого	**471,891**	**855,045**	**38**	**1,326,898**

Признаков устойчивого обесценения финансовых вложений в 2022 году не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В связи с введением в действие с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в бухгалтерском учете Компании произведены корректировки на 01.01.2022.
Движение основных средства за 2022 и 2021 годы по группам и первоначальной стоимости представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2021 года после корректировки	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 года
Здания и сооружения	13,015	20,272	-	33,287
Земельные участки	66,277	-	-	66,277
Транспортные средства	15,898	6,177	5,833	16,242
в т.ч. лизинг	1,550	-	-	1,550
Прочие	8,087	4,722	-	12,809
Авансы, выданные на создание приобретение) ОС	14,751	48,240	14,751	48,240
Итого	**118,028**	**79,411**	**20,584**	**176,855**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 года	Корректировка по ФСБУ
Здания и сооружения	993	12,022	-	13,015	-
Земельные участки	12,376	53,901	-	66,277	-
Транспортные средства	7,738	9,354	-	17,092	(1,194)
в т.ч. лизинг	-	2,744	-	2,744	(1,194)
Прочие	15,920	1,786	7,533	10,173	(2,086)
Авансы, выданные на создание (приобретение) ОС	-	14,751	-	14,751	-
Итого	**37,027**	**91,814**	**7,533**	**121,308**	**(3,280)**

Сумма накопленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря				
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года после корректировки**	**Корректировка по ФСБУ**	**2021 года до корректировки**	**2020 года**
Здания и сооружения	945	395	-	395	128
Транспортные средства	13,159	10,295	(1,765)	12,060	6,915
в т.ч. лизинг	503	-	-	-	-
Прочие	7,615	5,118	(2,855)	7,973	11,460
Итого	**21,719**	**15,808**	**(4,620)**	**20,428**	**18,503**

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, модернизации и частичной ликвидации представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Увеличение стоимости основного средства всего:	20,272	-	-
в том числе			
модернизация недвижимого имущества	20,272	-	-
Уменьшение стоимости основного средства всего:	-	-	-
в том числе	-	-	-
Итого	**20,272**	**-**	**-**

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

ОС переведенные на консервацию отсутствуют.
Пригодные для использования, но не используемых объекты ОС на отчетную дату отсутствуют.

Изменение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не производилось.

Иное использование ОС (кроме передачи в залог) на 31декабря 2022 года не производилось.

Обесценение ОС и восстановление обесценения, включаемые в расходы или доходы отчетного периода на 31 декабря 2022 года не требуется.

На 31 декабря 2022 года часть недвижимого имущества находится в залоге, на него имеются ограничения имущественных прав Компании согласно договору залога.

Выбытие капитальных вложений за отчетный период отсутствует.

Обесценение капитальных вложений и восстановление обесценения на 31 декабря 2022 года не требуется.

Арендованные ОС, учитываемые на балансовых счетах в качестве ППА, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря			
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года после корректировки по ФСБУ**	**2021 года до корректировки**	**2020 года**
Транспортные средства	100,223	53,744	-	-
Прочие	2,180	2,180	-	-
Итого	**102,403**	**55,924**	**-**	**-**

Сумма накопленной амортизации по арендованным ОС, учитываемым на балансовых счетах в качестве ППА, 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Транспортные средства	28,354	-	-
Прочие	1,257	-	-
Итого	**29,611**	**-**	**-**

Задолженность по договорам финансовой аренды за полученные в аренду основные средства, учитываемые на балансовых счетах в качестве ППА, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года после корректировки по ФСБУ**	**2020 года**
Арендные обязательства	(120,977)	(120,977)	-
Задолженность по арендным платежам	1,144	1,144	
Авансы по договорам аренды	6,715	6,715	-
Выкуп арендованного имущества	41	41	
Проценты по аренде	27,140	27,140	-
НДС по арендным обязательствам	20,163	20,163	-

По финансовой аренде применяется процентная ставка, при которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна его справедливой стоимости за вычетом авансовых платежей, уплаченных до даты получения лизингового имущества включительно.

Срок лизинга составляет 36 - 60 месяцев.

Договорами финансовой аренды предусмотрено право выкупа предмета лизинга.

Общая сумма лизинговых платежей по действующим на 31 декабря 2022 года договорам финансовой аренды с НДС составляет 180 210,6 тыс. руб. Затраты Компании, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Транспортные средства	-	800	71,225
Земельный участок	4,914	4,914	4,670
Нежилые помещения	193,631	176,122	124,377
Итого	**198,545**	**181,836**	**200,272**

9. ЗАПАСЫ

Движение запасов Компании за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря 2021 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**31 декабря 2022 года**
Товары	64,731	1,575,679	1,552,528	87,882
Материалы	3,123	6,467	9,092	498
Авансы, выданные на приобретение запасов	64,286	147,703	64,286	147,703
Итого	**132,140**	**1,729,849**	**1,625,906**	**236,083**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2021 года
Товары	62,132	1,804,940	1,802,341	64,731
Материалы	1,083	12,088	10,048	3,123
Авансы, выданные на приобретение запасов	-	64,286	-	64,286
Итого	**63,215**	**1,881,314**	**1,812,389**	**132,140**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Компании не имелось запасов, находящихся в пути.

Проверка на обесценение запасов произведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год. Превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи не выявлено Резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Изменение способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не производилось.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	2021 года после корректировки	корректировка по ФСБУ	2021 года до корректировки	2020 года
Покупатели и заказчики	71,722	59,149	-	59,149	108,653
Авансы выданные	7,806	4,487	-	4,487	157,923
Прочие	152,827	9,009	(3,370)	12,379	35,977
Итого	**232,355**	**72,645**	**(3,370)**	**76,015**	**302,553**

По результатам инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности в 2022 году не выявлено. Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не формировался.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Займы, выданные со сроком погашения менее 12 месяцев	-	-	188,069
Итого	**-**	**-**	**188,069**

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Валютные счета в банках	-	3,341	-
Рублевые счета в банках	196	78	751
Итого	**196**	**3,419**	**751**

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря				
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года после корректировки**	**корректировка по ФСБУ**	**2021 года до корректировки**	**2020 года**
НДС по арендным обязательствам	-	-	(549)	549	-
НДС налогового агента	329	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	2,006	3,303	-	3,303	1,591
Итого	**2,335**	**3,303**	**(549)**	**3,852**	**1,591**

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Компании отсутствуют:
- задолженность по кредитам и займам полученным;
- суммы открытых, но не использованных кредитных линий;
- заключенные договоры, по которым Компанией могут быть получены денежные суммы на условиях овердрафта;
- полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года действуют следующие поручительства, выданные по кредитным договорам ООО «Велтрэйд», ООО «Велфарм» и ООО «Велфарм-М»:

Наименование кредитора	**Заемщик**	**Номер и дата кредитного договора**	**Лимит, тыс. руб.**	**Дата получения**	**Дата погашения**	**Номер и дата договора обеспечения**	**Сумма по договору обеспечения, тыс. руб.**	**Обеспечение**
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм»	6599 от 10.06.19	967 997	13.06.19	09.03.26	П-6599-3 10.06.19	1 159 973	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
						З-6599-3 11.07.19	16,5	Залог 30% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велфарм»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм-М»	380B00DQ0 от 21.12.22	980 000	21.12.22	21.12.29	380B00DQ0/п4 от 21.12.22	980 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм-М»	ЗП/380G00DNOMF. От 22.12.22	1 000 000	22.12.22	23.12.30	ЗП/380G00DNOMF. От 22.12.22	1 000 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм»	380G00E40MF от 29.12.22	526 000	29.12.22	29.01.30	380G00E40MF-П2 от 29.12.22	526 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм»	380E009FHACPMMF от 07.09.22	800 000	07.09.22	07.09.28	380E009FHACPMMF от 07.09.22	800 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм-М»	380G005NU от 23.06.22	534 000	23.06.22	23.07.30	380G005NU /п4 от 23.06.22	534 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм-М»	380B0047A от 04.05.22	410 320	04.05.22	28.10.31	380B0047A/п4 от 04.05.22	410 320	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм»	380D00AFH от 30.09.22	2 830 000	30.09.22	29.09.25	380D00AFH-П3 от 30.09.22	2 830 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»

						380D00AFH-34 от 30.09.22	16,5	Залог 30% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велфарм»
						380D00AFH-35 от 30.09.22	10 500	Залог 70% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велтрэйд»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм»	9445 от 26.03.21	300 000	26.03.21	25.03.24	П-9445-1 26.03.21	300 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велтрэйд»	8569 от 17.08.20	1 830 000	17.08.20	16.08.23	П-8569-1 17.08.20	1 830 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
						З-8569-2 17.08.20	16,5	Залог 30% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велфарм»
						З-8569-3 17.08.20	10 500	Залог 70% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велтрэйд»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм-М»	9641 от 09.06.21	1 223 279	19.07.21	08.05.28	П-9641-1 09.06.21	1 223 279	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
						И-9641-2 от 21.10.21	972	Ипотека ООО «Брайт Вэй»

По состоянию на 31 декабря 2022 года действующие обеспечения и поручительства полученные отсутствуют.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря				
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года после корректировки**	**корректировка по ФСБУ**	**2021 года до корректировки**	**2020 года**
Поставщики и подрядчики	91,195	130,091	-	130,091	141,228
Авансы полученные	1,502,845	1,060,014	-	1,060,014	844,312
Задолженность по налогам и сборам	50,725	28,661	-	28,661	6,845
Задолженность по страховым взносам	8,712	5,089	-	5,089	2,690
Прочие	425,426	412,090	(3,291)	415,381	11,158
Итого	**2,078,903**	**1,635,945**	**(3,291)**	**1,639,236**	**1,006,233**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Остаток на 31 декабря 2021 года**	**Начислено**	**Использовано**	**Восстановлено**	**Остаток на 31 декабря 2022 года**
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	11,377	14,439	(17,706)	-	8,110
Итого	**11,377**	**14,439**	**(17,706)**	**-**	**8,110**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Начислено	Использ овано	Восстан овлено	Остаток на 31 декабря 2021 года
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	8,370	16,011	(13,004)	-	11,377
Итого	**8,370**	**16,011**	**(13,004)**	**-**	**11,377**

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря			
Наименование показателя	2022 года	2021 года после корректировки по ФСБУ	2021 года до корректировки	2020 года
Расчеты по аренде	65,774	41,074	-	-
Итого	**65,774**	**41,074**	**-**	**-**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	**2,856**	**2,904**
Условный расход по налогу на прибыль	**(571)**	**(581)**
Постоянное налоговое обязательство:	**8,654**	**(1,408)**
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:		
ОС, НМА, ВНА	(1)	-
Арендные обязательства	(15,708)	-
Итого	**(15,709)**	-
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
ОС, НМА, ВНА	2,763	193
Доходы будущих периодов	2,800	-
Арендные обязательства	84	-
Итого	**5,647**	**193**
Итого текущий налог на прибыль	**(1,979)**	**(1,796)**

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2022 года составляет 15,709 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года. отсутствуют.
Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года составляют 17,663 тыс. руб. и 12,016 тыс. руб. соответственно

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Учредителем Компании и бенефициарным владельцем является Щербакова Людмила Ивановна – 100% долей Общества.

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Лицензии – Практически всю выручку Компания получает от ведения деятельности на основании лицензий, выданных без ограничения срока государственными органами Российской Федерации. У руководства Компании нет основания полагать, что лицензии на осуществление деятельности могут быть отозваны.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании 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. Данный риск оценивается руководством Компании как маловероятный. Руководство Компании, 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 повлиять на финансовую отчетность.

Судебные споры – По состоянию на 31 декабря 2021 года судебные споры с участием ООО «Брайт Вэй» в качестве ответчика отсутствуют. Руководству Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются:
- ООО «Велтрэйд» (ИНН 7734513168), действующее в соответствии с законодательством РФ
- ООО «Велфарм» (ИНН 7733691513), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «ФАТЭК» (ИНН 7733311070), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Светлый путь» (ИНН 7733290906), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Велфарм-М» (ИНН 7735167866), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Элзафарм», г. Курган (ИНН 4505017035), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Элзафарм», г. Москва (ИНН 7735190248), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Брайт Тех» (ИНН 9705168351), действующее в соответствии с законодательством РФ.

Контролирующее Общество лицо:
- Щербакова Л.И. (принадлежит 100% уставного капитала Общества)

Подконтрольные Обществу лица:
- ООО «Велтрэйд» (70% уставного капитала принадлежит Обществу);

Компания оказывает значительное влияние на лиц:
- ООО «Велфарм» (30% уставного капитала принадлежит Обществу, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Велфарм»);
- ООО «ФАТЭК» (50% уставного капитала принадлежит Обществу, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «ФАТЭК»);
- ООО «Светлый Путь» (20% уставного капитала принадлежит Обществу, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Светлый Путь»)

Операции со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов включали:

(тыс. руб.)

	Закупки у связанных сторон		Продажи связанным сторонам	
Связанные стороны	**2022 год**	**2021 год**	**2022 год**	**2021 год**
ООО «Велтрэйд»	49,390	239,961	1,163,175	1,181,935
ООО «Велфарм»	7,752	100	662,951	563,962
ООО «Велфарм-М»	-	-	9,492	2,752
ООО «Светлый путь»	315	2,859	21,073	22,399
ООО «Элзафарм», г. Москва	-	-	-	310
ООО «Брайт Тех»	4,309	-	-	-
Итого	**61,766**	**242,920**	**1,856,691**	**1,771,358**

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

(тыс. руб.)

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
Связанные стороны	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**
ООО «Велтрэйд»	-	-	1,289,017	1,094,097

ООО «Велфарм»	-	-	687,848	402,689
ООО «Велфарм-М»	133,870	844,960	-	-
ООО «ФАТЭК»	20,400	20,400	-	-
ООО «Светлый путь»	49,230	36,118	-	-
ООО «Элзафарм», г. Москва	132,546	511	-	-
ООО «Брайт Тех»	-	-	733	-
Итого	**336,046**	**901,989**	**1,977,598**	**1,496,786**

Денежные потоки со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов:

(тыс. руб.)

	Поступило денежных средств		Выплачено денежных средств	
Связанные стороны	**2022 год**	**2021 год**	**2022 год**	**2021 год**
ООО «Велтрэйд»	1,500,675	2,998,075	240,725	1,821,234
ООО «Велфарм»	1,114,470	1,319,095	181,550	190,278
ООО «Велфарм-М»	18	3,417	-	-
ООО «Светлый путь»	18,496	4,542	10,850	-
ООО «Элзафарм», г. Москва	56,000		185,229	-
ООО «Брайт Тех»	-	-	3,576	-
Итого	**2,689,659**	**4,325,129**	**621,930**	**2,011,512**

Финансовые вложения со связанными сторонами на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	**на 31 декабря 2022 года**	**на 31 декабря 2021 года**
ООО «Велтрэйд»	426,825	426,825
ООО «Велфарм»	25,000	25,000
ООО «ФАТЭК»	28	28
ООО «Светлый путь»	20,000	20,000
ООО «Велфарм-М»	900,000	844,960
ООО «Элзафарм», г. Москва	10,085	10,085
Итого	**1,381,938**	**1,326,898**

Информация по выданным займам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Выдано заемных средств		Погашено заемных средств	
Связанные стороны	**2022 год**	**2021 год**	**2022 год**	**2021 год**
ООО «Велфарм-М»	55,040	656,891	-	-
Итого	**55,040**	**659,891**	**-**	**-**

(тыс. руб.)

	Начислено процентов		Оплачено процентов	
Связанные стороны	**2022 год**	**2021 год**	**2022 год**	**2021 год**
ООО «Велфарм-М»	81,756	37,080	-	4,000
Итого	**81,756**	**37,080**	**-**	**4,000**

Совместная деятельность в течение 2022 и 2021 годов не осуществлялась.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (Исполнительному органу) за 2022 и 2021 годы составило:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2022 год**	**2021 год**
Заработная плата	21,719	26,668
Страховые взносы	3,541	4,344
Итого	**25,260**	**31,012**

22. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ.

В 2022 и 2021 годах дивиденды не выплачивались.

23. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Исполнительным органом Компании является:

- Генеральный директор – Щербаков Владимир Петрович.

24. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

(руб.)

Валюта	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Доллар США	70.3375	74.2926
Евро	75.6553	84.0695

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях	(76,403)	5,906
Итого	**(76,403)**	**5,906**

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчетной даты Компания относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волантильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить как долго будет сохраняться повышенная волантильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируется курс валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты может повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании. Риски влияния оцениваются как неопределенные.

Генеральный директор _____ Щербаков В.П.

15 марта 2023 года