

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
ООО «ТардисФарм»
За 2022 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ТардисФарм» (далее «Общество») по состоянию на 31.12.2022 года и за 2022 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ТардисФарм»

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «ТардисФарм»

Местонахождение Общества: 111141, г. Москва, ул. Плеханова, д.7, 4эт., пом. I комн.25

ОГРН: 1197746566412

ИНН/КПП 7720481660/772001001

Основным видом деятельности ООО «ТардисФарм» является «Торговля оптовая фармацевтической продукцией» (ОКВЭД 46.46).

У Общества имеется лицензия от 12 ноября 2019 года ФС-99-02-007504 на осуществление Фармацевтической деятельности (бессрочная).

Обособленные подразделения:

- Московская область, г. Одинцово, ул. Полевая, д.2, помещения №№ 64-68, КПП 503245001

- г. Москва, Шлюзовая наб., д.8, стр.1, эт.5, каб. 5. КПП 770545001

Учредительным документом Общества является Устав. В 2022 году действовал Устав, утвержденный Решением единственного участника Общества от 09.09.2019 года. С 09.03.2022 года действует Устав, утвержденный Решением единственного участника Общества от 09.03.2022 № 0903/22-ТФ

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества являются: до 02.11.2022 г. - Рабинович Илья Михайлович. С 03.11.2022 г. Мельник Татьяна Владимировна – размер доли 100%, номинальная стоимость – 100 000 рублей.

Высшим органом управления Общества является участник, которым принимаются все решения по вопросам, относящимся к компетенциям общего собрания участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Генеральным директором. Генеральный директор Общества избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 лет.

Генеральным директором Общества до 10.03.2022 года являлась Хетвани Маргарита Владимировна (Решение единственного участника от 09.03.2022г.), с 10.03.2022 года генеральным директором является Ушенина Светлана Александровна (Решение единственного участника от 09.03.2022г. № 0903/22-ТФ, Приказ о вступлении в должность генерального директора от 10.03.2022г. № 6).

Главный бухгалтер – до 31.07.2022г. Богачева Анна Александровна (Приказ о назначении главного бухгалтера № 2-К от 23.10.2019г.), с 01.08.2022 г. Самарская Виктория Валерьевна (Приказ о назначении главного бухгалтера № 17 от 01.08.2022 г.)

Среднесписочная численность за 2022 год - 26 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло операции в иностранной валюте. Курс доллара США на 31.12.22 составил 70,3375 рубля.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденной Приказом Общества.

Способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для достоверной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств, приведены ниже в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Доходы и расходы организации учитываются методом начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), а также иными нормативными актами, т.е. в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Величину текущего налога на прибыль Общество определяет на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемое главным бухгалтером. Применяется журнально-ордерная форма учета с использованием сетевой информационной технологии программного продукта 1С: Предприятие.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены изменения в части учета капитальных вложений и основных средств в связи с обязательным применением с 1 января 2022 года Федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были отражены «альтернативным» способом. Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Все корректировки осуществлены в межотчетном периоде.

При переходе на ФСБУ 6/2020 Обществом были пересмотрены сроки полезного использования (СПИ) основных средств, которые используются Обществом в своей деятельности и продолжают приносить экономические выгоды организации.

В связи с пересмотром СПИ 31 декабря 2021 года в межотчетный период была осуществлена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, с отнесением суммы корректировки на нераспределенную прибыль.

В межотчетном периоде были сделаны следующие проводки:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» в разрезе основных средств

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Общая сумма корректировки 67 тыс. руб. корректировка ранее начисленной суммы амортизации, в связи с пересмотром СПИ

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены изменения в части учета аренды в связи с обязательным применением с 1 января 2022 года Федеральных стандартов ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются по каждому договору аренды следующим образом: единовременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

31 декабря 2021 года в межотчетном периоде отражено право пользования активом (ППА) по договорам аренды:

№ п/п	Арендодатель	Предмет аренды	№ и дата договора	Предполагаемый фактически срок окончания аренды на 31.12.2021	Стоимость ППА	Дисконтированная сумма арендных платежей	Сумма арендной платы за весь срок предполагаемо аренды с учетом аванса или задолженности
1	ООО "Плеханова, 7"	аренда офиса	№ А-80-2021 от 01.08.2021	31.12.2025	905 969,62	905 969,62	1 100 583,49
2	БМВ ЛИЗИНГ ООО	BMW 320i	09334/2020/LC/015 756 от 27.10.2020	27.10.2025	2 600 000,00	1 471 919,72	1 777 955,66

Для определения ставки дисконтирования, и основываясь на положениях ФСБУ 25/2018, Общество оценило привлеченные на сопоставимых условиях кредиты и займы, а также информацию о средних

рыночных ставках по кредитам и займам, имеющуюся у финансовой службы на дату определения данной ставки.

Расчет арендных обязательств и ППА на 01.01.2022 года произведен исходя из ставки дисконтирования 10,5% годовых.

В связи с признанием в качестве ППА автомобиля, приобретенного по договору лизинга, который ранее учитывался на балансе Общества в межотчетном периоде были сделаны корректировки, с отнесением на нераспределенную прибыль.

В межотчетном периоде были сделаны следующие проводки:

Дебет 01.03 «Арендованное имущество» BMW 320i

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Общая сумма корректировки 312 тыс. руб. корректировка первоначальной стоимости ППА автомобиль в лизинге, который ранее был учтен на балансе Общества, в связи с учетом его по справедливой стоимости

Дебет 76.07 «Расчеты по аренде» ООО БМВ «Лизинг»

Кредит 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Общая сумма корректировки 306 тыс. руб. корректировка учтенных ранее арендных обязательств в связи с их дисконтированием.

Корректировки, в связи с увеличением нераспределенной прибыли в сумме 686 тыс. руб. (312 тыс. руб. +306 тыс.руб. +67 тыс. руб.) отражены по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах за 2022 год (показатели за январь-декабрь 2022 года) и в строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» Отчета об изменениях капитала за 2022 год (показатели за 2022 год). А также сумма указанных корректировок отражены в отчете о движении капитала по показателям за 2022 год по строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала».

Корректировки, в связи с признанием отложенного налога в сумме 9 тыс. руб. отражены по строке 2530 «налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах за 2022 год (показатели за январь-декабрь 2022 года) и в строке 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» Отчета об изменениях капитала за 2022 год (показатели за 2022 год). А также сумма указанных корректировок отражены в отчете о движении капитала по показателям за 2022 год по строке 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала».

Кроме того, в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены изменения в части учета сырья, материалов и товаров.

С 1 января 2022 года при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

А также с 1 января 2022 года Общество применяет стандарты ПБУ 18/2002 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" и ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Указанные выше изменения учетной политики не оказали существенного влияния на предшествующие периоды, в связи с чем последствия изменений учетной политики Обществом ретроспективно не отражались.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются Обществом перспективно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражаются Обществом альтернативно.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (40 000 руб. за единицу);

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом была проведена оценка основных средств (ОС) на обесценение. По результатам оценки установлено, справедливая (рыночная) стоимость ОС выше их балансовой стоимости, признаки устаревания или физической порчи ОС не наблюдаются, не произошли и не произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования ОС, затраты на приобретение, а также на эксплуатацию и содержание ОС ниже первоначально запланированной в бюджете суммы. Таким образом, признаки обесценения ОС отсутствуют, в связи с чем по состоянию на 31.12.2022 года балансовая стоимость ОС вследствие их обесценения не изменилась.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом была проведена проверка элементов амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объектов ОС. По результатам проверки Обществом принято решение не изменять элементы амортизации по состоянию на 31.12.2022 года.

Данные о наличии и движении основных средств в разрезе групп представлены в таблице ниже.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	3 862	(60)	10 579	-	-	(9 583)	14 467	(9 642)
	5210	За 2021г.	3 222	(135)	162	(44)	37	(726)	3 340	(824)
в том числе:										
Другие виды основных средств (арендованные)	5204	за 2022г.	906		9 629			(8 751)	10 562	(8 751)
	5214	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

активы)										
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	305	(58)	86	-	-	(65)	391	(123)
	5211	3а 2021г.	238	(35)	111	(44)	37	(127)	305	(126)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	2 600		246			(698)	2 846	(698)
	5212	3а 2021г.	2 984	(99)	-	-	-	(597)	2 984	(696)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	51	(2)	313			(27)	364	(28)
	5213	3а 2021г.	-		51			(2)	51	(2)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.			305			(42)	305	(42)
	5215	3а 2021г.								

В составе статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены права пользования активом. По строке «Другие виды основных средств» отражены ППА аренда недвижимости, по строке транспортные средства отражено ППА автомобиль, приобретенный по договору лизинга. Более подробно информация о составе ППА отражена в разделах ниже.

Отклонение в первоначальной стоимости автомобиля по данным на конец 2021 года и на начало 2022 года связано с тем, что при принятии ППА автомобиль в лизинге отражена справедливая стоимость автомобиля в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Корректировка отражена по счету 84 «Нераспределенная прибыль «Непокрытый убыток» 31.12.2021 года в межотчетный период (данные по корректировкам представлены в разделе 2 «Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой отчетности).

В 2022 году Обществом основные средства не реализовывались.

Движение средств Общества за 2021-2022г.г. по статье «Незавершенные капитальные вложения» представлено в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	10 618	(39)	(10 579)	-
	5250	за 2021г.	-	162	-	(162)	-
в том числе:							
Сплит-система с внутренним блоком настенного типа. Холодопроизводительность 3,6 кВт		за 2022г.	-	85	-	(85)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Сплит-система с внутренним блоком настенного типа 3,6 кВт		за 2022г.	-	94	-	(94)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Сплит-система с внутренним блоком кассетного типа. Холодопроизводительность 7,0 кВт		за 2022г.	-	126	-	(126)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo V17-III 82GX0086RU Grey 17.3		за 2022г.	-	80	39	(41)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Холодильная камера		за 2022г.	-	313	-	(313)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Моноблок Haper V10 23.8 Full HD i5		за 2022г.	-	45	-	(45)	-

		за 2021г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение офис Шлюзовая		за 2022г.	-	3 017	-	(3 017)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение склад ТК Основа		за 2022г.	-	2 338	-	(2 338)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение склад Сигмафарм		за 2022г.	-	2 060	-	(2 060)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение склад ТК Основа 0605/22/ТФ		за 2022г.	-	2 214	-	(2 214)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Штабелер CDD15-A2MJ-SZ ав № I7BB14596		за 2022г.	-	246	-	(246)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Сетевое хранилище		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	59	-	(59)	-
Серверный модуль		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	52	-	(52)	-
Стеллаж		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	51	-	(51)	-

4. АРЕНДА (ЛИЗИНГ)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются по каждому договору аренды следующим образом: единовременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства"

Аренда помещений:

В 2022 году Общество арендовало нежилые помещения в рамках договоров аренды и субаренды.

Общие операции по учету ППА арендованных помещений в течение 2022 года отражены в таблице ниже:

Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	08	76	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт
Подразделение							
Основные средства							
01.03	905 969,62		9 655 550,69	9 628 900,30	26 650,39		10 561 520,31
Нежилое помещение офис Плеханова,7	905 969,62		26 650,39		26 650,39		932 620,01
Нежилое помещение офис Шлюзовая			3 016 593,31	3 016 593,31			3 016 593,31
Нежилое помещение склад Сигмафарм			2 060 183,92	2 060 183,92			2 060 183,92
Нежилое помещение склад ТК Основа			2 337 959,50	2 337 959,50			2 337 959,50
Нежилое помещение склад ТК Основа 0605/22/ТФ			2 214 163,57	2 214 163,57			2 214 163,57
Итого	905 969,62		9 655 550,69	9 628 900,30	26 650,39		10 561 520,31

За 2022 год сумма начисленной амортизации по ППА арендованных помещений составила 8 751 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года балансовая стоимость ППА арендованных помещений с учетом изменения стоимости Договора и начисленной амортизации составляет 1 810 тыс. руб.

Сумма арендных обязательств по ППА помещения по состоянию на 31.12.2022 года составляет 6200 тыс. руб.

Сумма начисленных в 2022 году процентов на задолженность по арендным платежам по договорам аренды помещений составила 681 тыс. руб.

Договоры сроком менее 12 месяцев в состав ППА не отражены:

ЗАО Арал-Плюс, договор № 29а-21 от 02.08.2021 сроком до 02.2022 (завершен)

ЗАО Арал-Плюс, договор № 29ао-21 от 02.08.2021 сроком до 02.2022 (завершен)

ЭЛЕКТРО-ПРОФИ ЗАО, договор № 1-06/2022 от 01.06.2022 сроком до 09.2022 (завершен)

Расходы по арендным платежам за 2022 год в сумме 786,78 тыс. руб. отражены в составе 44 счета без применения ставки дисконтирования в соответствии с ФСБУ25/2018.

Лизинг:

В 2022 году Общество арендовало имущество в рамках договора лизинга.

В межотчетном периоде балансовая стоимость ППА BMW 320i признана по справедливой стоимости в размере 2 600,00 тыс. руб.

Общие операции по учету ППА лизингового имущества в течение 2022 года отражены в таблице ниже:

Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт
Подразделение					
Основные средства					
01.03	2 600 000,00				2 600 000,00
BMW 320i	2 600 000,00				2 600 000,00
Итого	2 600 000,00				2 600 000,00

За 2022 год сумма начисленной амортизации по ППА лизингового имущества составила 678 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года балансовая стоимость ППА лизингового имущества с учетом изменения стоимости Договора и начисленной амортизации составляет 1 922 тыс. руб.

Сумма арендных обязательств по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1 141 тыс. руб.

Сумма начисленных в 2022 году процентов на задолженность по арендным платежам по договору лизинга составила 132 тыс. руб.

Вышеуказанные обязательства по ППА помещения и лизинговое имущество отражены в Бухгалтерском балансе в составе статьи прочие обязательства раздела IV Долгосрочные обязательства строка 1450 в сумме 507 тыс. руб.- арендные обязательства сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. И по строке 1550 в составе статьи прочие обязательства раздела V Краткосрочные обязательства в сумме 6 834 тыс. руб. - арендные обязательства сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы, относящиеся к переменным платежам по арендованным помещениям, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде составили в 2022 году 106,96 тыс. руб. – расходы по электроэнергии и коммунальные платежи.

Всего Арендодателям было уплачено арендных платежей в 2022 году в сумме 5 375 руб. без НДС., которые в отчете о движении денежных средств были отражены следующим образом:

Сумма 813 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам»;

Сумма 4 562 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

5. ЗАПАСЫ

Учет сырья, материалов и товаров (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость товаров и материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) товаров и материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов и товаров.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

Общество ежегодно на отчетную дату (последний день календарного года) проводит оценку запасов на обесценение. В случае обесценения создается резерв, который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продаж.

По состоянию на 31.12.2022 года обществом была проведена оценка запасов на обесценение. По результатам оценки установлено, что запасы, не потеряли потребительских качеств и чистая стоимость продажи запасов выше их фактической себестоимости. В связи с чем по состоянию на 31.12.2022 года резерв под обесценение запасов не создавался.

Данные о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе групп отражены в таблице ниже.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв в под снижение стоимости		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	73 806	-	73 806	5 832 789	-5 479 020			427 575		427 575
	5410	За 2021г	6 496	-	6 496	1 145 944	-1 078 634			73 806		73 806
в том числе:												
Сырье,	5401	за 2022г.	-	-		3 558	- 3 138			420	-	420

материалы и другие аналогичные ценности	5411	За 2021г.	-	-	958	-958	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5405	за 2022г.	-	-	146	- 37	109	-	109
	5415	За 2021г.	-	-			-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	73 806	-	73 806	5 713 704	- 5 360 464	427 046	- 427 046
	5413	За 2021г.	6435		6435	1 125 207	-1 057 836	73 806	- 73 806
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	115 945	- 115 945	-	-	-
	5416	За 2021г.	61		36 116	-36 177	-	-	-

В соответствии с п. 12 ФСБУ 5/2019, фактическая себестоимость запасов сформирована с учетом премий (бонусов) полученных в течение 2022 года по запасам приобретенным в течение 2022 года.

На 31.12.2022 г. премии, полученные в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 отражены в бухгалтерском учете Общества в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

Статья	Сумма
Отражено в составе прочих доходов премия полученная от поставщиков за 2020 и 2021 годы	9 024 092,95
Уменьшена себестоимость реализованных товаров	79 905 280,88
Уменьшена себестоимость запасов, не реализованных на 31.12.2022 года	353 986,43
ИТОГО	89 283 360,26

Кроме того, в соответствии с п. 12 ФСБУ 5/2019 на момент принятия к учету запасов Обществом с определенной степенью уверенности была оценена вероятность получения премии (бонуса) от поставщиков, на сумму 51 485, 38 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. указанные премии, отражены в бухгалтерском учете Общества в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

Статья	Сумма
Уменьшена себестоимость реализованных товаров	48 188 068,30
Уменьшена себестоимость запасов, не реализованных на 31.12.2022 года	3 297 312,44
ИТОГО	51 485 380,74

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Финансовые вложения учитываются по фактической стоимости, списываются при выбытии по единице учета. Единицей учета финансовых вложений по выданным займам является каждый выданный заем, по долям, акциям – стоимость каждой доли, акции.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

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

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

В составе финансовых вложений отражены выданные Обществом процентные займы:

Заемщик	Договор	Сумма займа, тыс.руб.	Сумма начисленных процентов, тыс.руб.	Сумма погашенных процентов, тыс.руб.	Остаток непогашенных займов на 31.12.2022, тыс.руб.	Остаток непогашенных процентов на 31.12.2022, тыс.руб.	Срок погашения
ООО «СТОМАТОЛОГИЯ НА ВАРШАВКЕ» ИНН 7736334809	Договор займа №1 от 28.10.2022	400,00	4,91		400,00	4,91	27.10.2023
	Договор займа №2 от 07.11.2022	400,00	4,14		400,00	4,14	06.11.2023
	Договор займа №3 от 10.11.2022	140,00	1,37		140,00	1,37	09.11.2023
	Договор займа №4 от 15.11.2022	50,00	0,44		50,00	0,44	14.11.2023
	Договор займа №5 от 18.11.2022	200,00	1,65		200,00	1,65	17.11.2023
	Договор займа №6 от 25.11.2022	100,00	0,69		100,00	0,69	24.11.2023
	Договор займа №7 от 01.12.2022	300,00	1,73		300,00	1,73	30.11.2023
	Договор займа №8 от 06.12.2022	300,00	1,44		300,00	1,44	05.12.2023
	Договор займа №9 от 09.12.2022	150,00	0,63		150,00	0,63	08.12.2023
	Договор займа №10 от 14.12.2022	150,00	0,49		150,00	0,49	13.12.2023
	Договор займа №11 от 19.12.2022	240,00	0,55		240,00	0,55	18.12.2023
	Договор займа №12 от 22.12.2022	1 100,00	1,90		1 100,00	1,90	21.12.2023
	Договор займа №13 от 29.12.2022	400,00	0,15		400,00	0,15	28.12.2023
Алексашина Александра Викторовна	Договор процентного займа №1 от 11.03.2022	1 500,00	154,31	154,31	1 192,91	-	11.03.2025
Мажейкайте Ольга Вадимовна	Договор процентного займа №2 от 15.07.2022	100,00	2,78	2,78	59,51	-	15.07.2023
ИТОГО		5 530,00	177,18	157,09	5 182,42	20,09	

На 31.12.2022 непогашенные проценты в сумме 20,09 тыс. руб. отражены в составе дебиторской задолженности.

7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в случае сомнительности задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не

погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично, и оценки финансового состояния (платежеспособности) должника и с учетом существенности суммы долга.

В 2022 году созданы резервы по сомнительным долгам:

Тыс.руб.

Контрагенты	на 31.12.2022
ГБУЗ ВО "Городская больница №4 г. Владимира	2
ДЕРБЕНТСКАЯ ЦРБ ГБУ РД	104
Лидер ООО	3 057
ИТОГО	3 163

Данные о наличии дебиторской и кредиторской задолженности по видам представлены в таблицах ниже.

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 117	23 563	299 805
Авансы выданные	3 280	3 175	38 663
Прочие дебиторы	5 093	799	62 359
ИТОГО:	36 490	27 537	400 827

Тыс. руб.

Кредиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	36 164	89 692	658 059
Авансы полученные	192	160	42 013
Платежи в бюджет и страховые взносы	537	974	584
Прочие кредиторы	228	1568	1 187
ИТОГО:	37 121	92 394	701 843

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 год в составе дебиторской задолженности авансы, выданные в связи с приобретением запасов, составляют 41 721 тыс. руб., авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 000 руб.

9. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЦЕНТЫ НАЧИСЛЕННЫЕ

Тыс.руб.

Основной долг	На 01.01.2022	Погашено	Поступило	На 31.12.2022	Срок погашения
ООО «ТК «Основа»					
ДПЗ-17 от 01.10.2022	5 000	5 000			
ДПЗ-18 от 11.10.2022	3 000	3 000			
ДПЗ-19 от 09.12.2022	3 500	3 500			
ИТОГО	11 500	70 600	-	-	
Начисленные проценты					
ДПЗ-17 от 01.10.2022	57,53	85,73	28,19		
ДПЗ-18 от 11.10.2022	17,84	54,66	36,82		
ДПЗ-19 от 09.12.2022	17,64	79,78	62,14		
ИТОГО	93,01	220,16	127,15		

10. КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЦЕНТЫ НАЧИСЛЕННЫЕ

Основной долг	На 01.01.2022	Погашено	Поступило	На 31.12.2022	Срок погашения
БАНК ДОМ.РФ АО		171 816,77	213 950,32	42 133,55	
ОВ-000003-0001/МБ22 от 29.08.2022		171 816,77	213 950,32	42 133,55	транш 30 дней
Филиал Корпоративный ПАО СОВКОМБАНК		49 958,13	97 975,49	48 017,37	
№1352/Т-РКЛ/22 от 08.06.2022		49 958,13	97 975,49	48 017,37	транш 90 дней
ИТОГО		221 774,89	311 925,81	90 150,92	
Начисленные проценты					
БАНК ДОМ.РФ АО		679,10	679,10		
ОВ-000003-0001/МБ22 от 29.08.2022		679,10	679,10		
Филиал Корпоративный ПАО СОВКОМБАНК		1 702,55	1 702,55		
№1352/Т-РКЛ/22 от 08.06.2022		1 702,55	1 702,55		
ИТОГО		2 381,65	2 381,65	-	

11. ВЫРУЧКА

Выручка признается при соблюдении условий п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Полученная организацией в 2022, 2021 гг. выручка является доходами от осуществления текущей деятельности.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость) составила в 2022 году 5 463 005 тыс. руб. в том числе по экспортным операциям в долларах США составила 122 861,68 USD, что в рублевом эквиваленте составило 7 529,9 тыс. рублей, в 2021 году - 1 075 784 тыс. руб.

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ И ЗАТРАТЫ

Себестоимость Общества формируется из себестоимости продаваемого товара.

Коммерческие расходы организацией ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» без распределения между проданными товарами и остатком товара на конец каждого месяца.

Данные о себестоимости и затратах на продажу по элементам затрат отражены в таблице ниже

Тыс. руб.

Статьи затрат	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованных товаров	5 231 785	1 018 287
Амортизация	9 512	780
Заработная плата	30 336	7 721
Страховые взносы	5 321	1 388
Транспортные расходы	8 730	1 719
Аренда	894	2 127
Премии покупателям	49 268	16 337
Прочие	11 884	6 044
Всего	5 347 730	1 054 403

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации в виде начисленных к получению процентов.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых выше.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов, в том числе начисленных процентов по арендным обязательствам по признанным ППА.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше.

Тыс. руб.

Состав прочих доходов	2022 год	2021 год
Премии от поставщиков по приобретенным и реализованным товарам в прошлых отчетных периодах	9 024	910
Прочие доходы	2 272	24
ИТОГО:	11 296	934

Тыс. руб.

Состав прочих расходов	2022 год	2021 год
Банковские гарантии	196	434
Премия покупателям по реализованным товарам в прошлых периодах		1 925
Услуги банка	403	164
Резервы по сомнительным долгам	5 014	
Представительские расходы	1 320	
Прочие расходы	2 656	1 229
ИТОГО:	9 589	3 752

14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

По итогам работы в 2022 году получена прибыль до налогообложения в сумме 114 452 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР) г. составил 15 040 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР) составил - 8 996 тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410 ОФР) – 24 036 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составляет 90 416 тыс. руб.

В 2022 году запасы Общества были учтены с учетом оценочного значения в виде предполагаемых к получению премий, по которым Обществом оценило получение, как вероятное с определенной степенью уверенности, на сумму 51 485, 38 тыс. руб.

Так как документы, определяющие факт получения премий (акт о предоставлении премий, протокол фиксации скидки и т.п.), на 31.12.2022 г. не были получены Обществом, указанная сумма не отражается в налоговом учет, что привело к возникновению значительной суммы отложенного налога.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ.

Связанными сторонами Общества в 2022 году являются:

- Хетвани Маргарита Владимировна до 10.03.2022 года – генеральный директор Общества.
- Ушенина Светлана Александровна с 10.03.2022 года генеральный директор Общества.
- Мельник Татьяна Владимировна – единственный участник Общества;
- ООО «МЕДФАРМСОЮЗ» ИНН 9718164298 -руководитель и учредитель Мельник Т.В.;
- ООО «ФАРМ ГРУПП» ИНН 7743761142 - учредитель Мельник Т.В.;
- ООО «ДОКТОР ЛИС» ИНН 7743571945 -учредитель Мельник Т.В.
- ООО «ГОРИЗОНТ-ТФ» ИНН 7720868876 - руководитель и учредитель Мельник Т.В.;
- ООО «СТОМАТОЛОГИЯ НА ВАРШАВКЕ» ИНН 7736334809 - руководитель и учредитель Мельник Т.В. (50%)

Информация об операциях со связанными сторонами представлена ниже:

Связанная сторона	Наименование, номер и дата договора	Сумма операции за 2022 год (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2022 года	
			В пользу Общества (ДЗ)	В пользу связанной стороны (КЗ)
ООО «МЕДФАРМСОЮЗ» ИНН 9718164298	Договор поставки № ТФ-341 от 20.09.2022	Реализовано - 34 192,02 Оплачено – 20 034,32	14 157,70	
	Договор поставки № ТФ-342 от 20.09.2022	Закуплено - 31 257,00 Оплачено – 31 375,64	118,64	
ООО «ГОРИЗОНТ-ТФ» ИНН 7720868876	Договор поставки № ТФ-310 от 03.08.2022	Реализовано - 20 385,84 Оплачено – 23 000,00 Выдана премия – 4 077,17 Оплачена премия – 4 077,17		2 614,16

Связанная сторона	Наименование, номер и дата договора	Сумма операции за 2022 год (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2022 года	
			В пользу Общества (ДЗ)	В пользу связанной стороны (КЗ)
	Договор поставки №1-ГТФ от 11.07.2022	Закуплено - 51 594,00 Оплачено – 32 209,85 Получена премия – 3 000,00 Оплачена премия – 3 000,00		19 384,15
	Договор уступке требования (цессии) № ГТФ-10 от 11.11.2022	Переуступлена КЗ ООО Каскад - 126 612,27 Зачет встречных однородных требований по акту ВЗ – 126 612,27		
	Договор уступке требования (цессии) № ТФ-355 от 06.10.2022	Переуступлена ДЗ ООО Движение - 153 412,27 Оплачена ДЗ – 26 800,00 Начислено комиссионное вознаграждение – 500,00 Зачет встречных однородных требований по акту ВЗ – 126 612,27		500,00
ООО «СТОМАТОЛОГИЯ НА ВАРШАВКЕ» ИНН 7736334809	Договор поставки №ТФ-339 от 19.09.2022	Реализовано - 1 022,21 Оплачено - 0	1 022,2	

Информация по выданным займам ООО «Стоматология на Варшавке» ИНН 7736334809 представлена в разделе 6 «Финансовые вложения».

С остальными связанными сторонами операций в 2022 году не производилось.

Бенефициарным владельцем Общества является: с 03.11.2022 г. Мельник Татьяна Владимировна, до 03.11.2022 г. - Рабинович Илья Михайлович.

16. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Государственная помощь в 2021-2022 г. отсутствовала.

На 31.12.2022 г. Обществом выданы обеспечения обязательств на сумму 400 000 тыс. руб. – Договор поручительства №1П/100-0166-21-3-0 от 27.10.2022 в пользу ПАО Промсвязьбанк.

Вознаграждение управленческого персонала (Генеральный директор) за 2022 год составило (руб.): 3 961 195,14 Руб.

Краткосрочное вознаграждение, включая НДФЛ	Страховые взносы
3 427 610,50	533 584,64

В 2022 году был создан резерв по отпускам на сумму 1 070 774,19 рублей.

В 2022 году Обществом был подан иск в суд на ГБУ РД Хасавюртовская ЦГБ ИМ.Р.П. Аскерханова на сумму 2 781 тыс. руб. Дело № А15-6640/2022. Суд выигран. Задолженность возвращена в полном объеме.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

