Пояснения ООО «Нанофарм»
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 г.

Организация Общество с Ограниченной Ответственностью «Нанофарм»
Организационно-правовая форма Общество с Ограниченной ответственностью
Единица измерения (тыс.руб./млн.руб.) тыс. руб.

1. Основные сведения об организации

ООО «Нанофарм» ИНН 6161070578 КПП 616101001
Дата регистрации 04.04.2020г.
ОГРН 1206100013833
Местонахождение: 344114,г. Ростов-на-Дону ул. Беляева 28/60 оф.1
Размер уставного капитала – 10 тыс.руб.
Единственным учредителем Общества с Ограниченной Ответственностью Нанофарм –Ларин Александр Лазаревич
Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.
Списочный состав сотрудников фирмы на конец отчетного периода 31.12.2022г. составил 26 человек.
Основным видом деятельности ООО «Нанофарм» является оптовая торговля фармацевтической продукцией.
Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.
Сведения о лицензиях организации: Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности №ФС-99-02-004011 выдана 17 июля 2014г. Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития бессрочно

Информация о банковских счетах:

40702810000000020391, ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"
40702810250010000011, РОСТОВСКИЙ ФИЛИАЛ ЦМРБАНК (ООО)
40702810313300000383, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
40702810600220750366, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"
40702810652090002819 ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)
40702810900220750574, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" СПЕЦСЧЕТ

2. Сведения об аффилированных лицах ООО «Нанофарм» по состоянию на 31.12.2022г.

1. Ларин Александр Лазаревич -бенефициарный владелец, единственный учредитель ООО «Нанофарм». Согласно договора купли-продажи доли в уставном капитале 14.09.2016
2. Директор ООО «Нанофарм»- Новикова Оксана Александровна

Оплата труда управленческому персоналу составляет 38 446 168,32 руб. Задолженность на 31.12.2022 отсутствует

Другие операции со связанными сторонами отсутствуют

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на директора. Директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор

-начальник отдела бюджетирования

Заработная плата Основному Управленческому персоналу за 2022 год составляет:

№	ФИО	Должность	ФОТ (в том числе НДФЛ) за 2022 год	Страховые взносы	Итого
1.	Новикова Оксана Александровна	Директор	31 426 983,87	5 026 056,53	36 453 040,40
2.	Васин Денис Геннадьевич	Начальник отдела бюджетирования	1 542 183,76	450 944,16	1 993 127,92
	Итого:		**32 969 167,63**	**5 477 000,69**	**38 446 168,32**

3. *Выручка (доходы) от реализации*

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации в 2022 году составили 4 485 829 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

2021 год 3 449 162 тыс. руб. (без НДС).

2020 год 3 477 653 тыс. руб. (без НДС).

2019 год 2 590 112 тыс. руб. (без НДС).

2018 год 1644 918 тыс. руб. (без НДС).

4. *Расходы, связанные с реализацией*

Себестоимость товара для целей бухгалтерского и налогового учета в 2022 году составила 3 992 016 тыс. руб.

Коммерческие расходы составляют 116 548 тыс. рублей.

в том числе :

Амортизация	1 674 599,64
Аренда оборудования	106 349,24
Аренда офисных помещений	270 083,12

Аренда складских помещений	1 086 177,84
Аудиторские услуги	100 000,00
ГСМ	92 035,84
Обслуживание оборудования	38 373,05
Оплата больничного	11 964,09
Оплата труда постоянная часть	51 037 619,26
Охрана объектов	207 610,68
Прочие затраты	125 632,00
Прочие материальные расходы	1 483,33
Прочие не учитываемые в целях налогообложения	33 762,89
Прочие расходы	270 663,53
Расходы на анализы и сертификацию	12 252,60
Расходы на канцтовары	1 160,00
Расходы на обслуживание информационных систем	635 000,13
Расходы на обучение персонала	48 420,00
Расходы на хозтовары	134 638,00
Списание материалов	12 246,00
Страхование грузов	968 623,87
Страховые взносы	11 706 504,71
Таможенные услуги	1 122 650,60
Транспортные расходы АХО	2 403 298,00
Транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков	8 934 791,45
Транспортные услуги по доставке товаров покупателям	10 541 374,75
Транспортный налог	18 675,00
Услуги грузового склада	504,00
Услуги доступа к электронным торговым площадкам	3 169 913,74
Услуги по утилизации запасов	8 091,01
Услуги почтовой и курьерской связи	137 646,06
Услуги проводной телефонной связи	48 948,29
Эксплуатационные услуги по аренде складских помещений	1 440 000,00
Юридические, консультационные, справочно-информационные услуги	20 146 545,50

5. ***Прочие доходы***

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 41 734 тыс. руб.
Основной состав прочих доходов:

Денежная премия поставщика 39 994 тыс. рублей
Прочие внереализационные доходы 34 тыс. рублей
Проценты к получению 868 тыс.руб
При составлении Отчета о финансовых результатах в составе выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110) отражаются доходы от основной деятельности компании. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные поставщиками, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих доходов.

6. ***Прочие расходы***

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 142 344 тыс. руб.
Основной состав прочих расходов:
Прочие расходы 90 004 тыс. руб.
Расходы на слуги банков 1 002 тыс.руб
Резерв по сомнительной задолженности 42 157 тыс. руб.
Штрафы, пени неустойки 364 тыс. руб.
При составлении Отчета о финансовых результатах в составе себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120) отражается закупочная стоимость приобретенного товара. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.

7. ***Расчеты по налогу на прибыль***

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.
Текущий налог на прибыль организации (строка 2411) составляет 56 428 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

8. ***Финансовый результат хозяйственной деятельности***

Финансовый результат, полученный Обществом в 2022 году, составил 220 355 тыс. руб.

9. ***Сведения об учетной политике организации***

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политики Общества на 2022 год утверждена Приказом от 30 декабря 2021 г.Общество применяет перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021года.
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. ООО «Нанофарм» формирует регистры налогового учета автоматически на базе данных налогового/бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники в программе 1С:8. Определять датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость наиболее раннюю из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".*(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020*

По строке 1150 «Основные средства» в сумме 5851 тыс.руб Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах основных средств по остаточной стоимости в том числе Арендованное имущество 5436 тыс. руб

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (далее по тексту – Пояснения) в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств»

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации

Запасы

*Материалы, топливо, запасные части,*принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

.К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: материалы, используемые при выполнении работ, оказании услуг.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008). -

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

Информация о запасах отражается в Бухгалтерском балансе в разрезе видов запасов (п. 46 ФСБУ 5/2019). В Бухгалтерском балансе обособленно приведена информация о стоимости материалов, готовой продукции и товаров, о затратах в незавершенном производстве, если такая информация признается организацией существенной (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

На отчетную дату запасы (материалы,товары и др.) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости;

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

1. Учет при получении имущества в аренду.

1.1. 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

1.2. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

1.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

3. Переходные положения.

3.1. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

3.2. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Обществом исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяются Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности к

Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Задолженность по причитающимся к отплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Общество создает в бухгалтерском учете резерв по оплате отпусков.

ООО «Нанофарм» на 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 7 337 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 940 дней, срок исполнения — 2023 год. По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена информация о величине сформированного резерва на оплату отпусков.

Резерв сомнительных долгов создается в учёте Общества ежеквартально по состоянию на последнюю отчетную дату квартала на основании результатов проведенной инвентаризации

дебиторской задолженности организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в срок, установленный договором.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные поставщиками, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих доходов, а денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.
Бухгалтерская отчетность ООО «Нанофарм» составляется по формам и предоставляется в сроки, установленные соответствующими действующими законодательными актами.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена в отчетности исходя из цен, установленных договорами между ООО «Нанофарм» и покупателями (заказчиками).
Просроченной дебиторской задолженности 42157тыс.рублей.Структура дебиторской задолженности приведена в балансе. Резерв сомнительных долгов создается.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых

активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются развернутая сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за (период) и количестве неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам Общества.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности

Структура кредиторской задолженности приведена в балансе. Просроченная кредиторская

задолженность отсутствует.

Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

В Обществе не формируется резервный капитал

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном году производилось распределение чистой прибыли участником общества за 2020 -2021 год в сумме 459 221 тыс. руб. Остаток невыплаченных дивидендов на 31.12.2022 составил 314 221 тыс.руб.

ООО проведена инвентаризация активов и обязательств:

Обьект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
ППА	**31.12.2021**	
Материально-производственные запасы(обьекты недвижимости)	**30.12.2022**	
Денежные средства	**30.12.2022**	
Дебиторская и кредиторская задолженность	**30.12.2022**	

Недостачи и излишки не выявлены

Общество создает в бухгалтерском учете резерв по оплате отпусков.
ООО «Нанофарм» на 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 7 337 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 940 дней, срок исполнения — 2023 год. По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена информация о величине сформированного резерва на оплату отпусков.

Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализации фарм. препаратов;

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В фактическую себестоимость товара включаются прямые затраты, те затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Т.о., ***расходы по обычным видам деятельности*** подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

В соответствии с п. 23 и п.24. ФСБУ 5/2019 к прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.
- прочие затраты. В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н (Письмо МФ РФ от 18 ноября 2021 г. N 07-01-09/93330), в случаях, когда управленческие расходы непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, они включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Такими расходами К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является выручка за отчетный период по видам деятельности.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «Нанофарм» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Пандемия новой короновирусной инфекции (COVID-19) 2020-2021 года, введение предупредительных мер против её распространения в стране, включая введенные в связи с этим ограничения, не оказали существенного влияния на финансового-хозяйственную деятельность Общества и возможность ее осуществления в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Фармакологическая отрасль, в которой действует Общество, является приоритетной с точки зрения противодействия распространению COVID-19, и негативные последствия в некоторой степени компенсированы ростом заказов. Специфика деятельности общества не подвержена значительному влиянию последствий пандемии.

В связи с тем, что Общество не относится к пострадавшим отраслям, не приостанавливало свою деятельность и учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, руководство основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, планирует, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. *Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.*

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 20% и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Из-за обострения геополитической обстановки в феврале 2022 года, были введены дополнительные санкций со стороны ЕС, США и некоторых других стран, эти события привели к обесцениванию рубля, повышению волатильности финансовых рынков, значительному повышению уровня экономической неопределенности в деловой среде России, и могут оказать влияние на текущую деятельность Общества. Поставщики и покупатели Общества являются российскими компаниям, однако будущие экономические условия могут отличаться от ожиданий Общества, т.к. ситуация всё время меняется, любые прогнозы могут стать неактуальными в любой момент. Руководство продолжает отслеживать ситуацию и оценивать возможные последствия.

Информация для обеспечения сопоставимости данных

Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

На вступительные остатки повлияло изменение учетной политики в связи с изменением законодательства в части учета Аренды в связи с вводом нового нормативного акта ФСБУ 25/2018 «Учет аренды (лизинг). Корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах производились по статье Основные средства -строка 1150 актива баланса. в т.ч. Право пользования активами -строка 11501, а так же по статье долгосрочные прочие обязательства -по строке 1450 пассива баланса. .

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2 270	6 466	8 736
Отложенные налоговые активы	1180	-	1 743	1 743
Итого по разделу I	**1100**	**2 270**	**8 209**	**10 479**
БАЛАНС	**1600**	**1 098 461**	**8 209**	**1 106 670**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	459 221	(142)	459 080
Итого по разделу III	**1300**	**459 231**	**(142)**	**459 090**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	23	1 728	1 750

Прочие обязательства	1450	-	6 623	6 623
Итого по разделу IV	**1400**	**23**	**8 351**	**8 373**
БАЛАНС	**1700**	**1 098 461**	**8 209**	**1 106 670**

Исправление в отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось..

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

Для повышения достоверности отчетности и в соответствии с требованиями введенных в отчетном периоде законодательных актов –ФСБУ 25/2018"**Учет аренды (лизинг)", *ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения",*** в учетную политику Общества были внесены следующие изменения:

Содержание изменения учетной политики	Причина внесенных изменений	Влияние последствий изменения учетной политики	Порядок отражения последствий изменения учетной политики
С 01.01.2022г учет аренды ведется согласно ФСБУ 25/2018 «Учет аренды (лизинг)	Изменение законодательства о бухучете	Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики в межотчетный период. Изменение вступительных статей Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. Корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах производились по статье Основные средства -строка 1150 актива баланса. в т.ч. Право пользования активами -строка 11501, а так же по статье долгосрочные прочие обязательства -по строке 1450 пассива баланса. .	альтернативный
С 01.01.2022г учет основных средств 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.	Изменение законодательства о бухучете	Несущественное.	перспективно

3.3. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка если она составляет 10% и более от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период (Пункт 18.1 ПБУ 9/99; п. 21.1 ПБУ 10/99).

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствует

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период основные средства не приобретались, переоценка основных средств Обществом не производилась.

В отчетном периоде отсутствовали объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

1. инвестнедвижимость -отсутствует
2. работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных -не имеется
3. сданных в аренду ОС -не имеется
4. ОС с ограничениями, в том числе в залоге -не имеется
5. Авансы ,выданные по капвложениям-не имеется

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.1«Наличие и движение основных средств»
Информация о наличии объектов незавершенного капитального строительства пообъектно на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

В составе ППА по строке 11501 актива баланса отражено право пользования полученного в аренду земельного участка от ООО по договору № 3 ,№156 от 01.07.2016 В связи с переходом с 01 января 2022 г на учет аренды согласно ФСБУ 25/2018 по стр 5200 в разделе 2 «Основные средства», в таблице **2.1«Наличие и движение основных средств»** было признано Право пользования активами Ставка дисконтирования годовых. В качестве ставки дисконтирования применена процентная ставка 12%, на основании справки обслуживающего банка о намерении предоставить долгосрочный кредит.

Договор и дата	Объект аренды	Размер арендной ежемесячной платы	Срок аренды	Стоимость ППА	Ставка дисконтирования	Сумма % расходов
№3 от 01.01.2017	Нежилое помещение по адресу : г.Ростов на Дону, пер.Беломорский 94	131 360,00	60 мес	7 881 600,00	12	1 892 656,30
№156 от 01.07.2016	Нежилое помещение по адресу : г.Ростов на Дону, ул.Киргизская, 14Б	13 908,00	60 мес	834 480,00	12	200 388,73

Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса)

Финансовые вложения отсутствуют..

Займы, предоставленные другим организациям, отсутствуют.

Данные о финансовых вложениях, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) отсутствуют.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют

Общество в отчетном периоде не размещало свободные денежные средства на банковских депозитах.

Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ производится по средней стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются :

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020(предшествующий предыдущему)
1. Касса	29	45	55
2. Расчетные счета	6 279	20321	50715
3. Валютные счета			
4. Специальные счета в банках			
5. Инкассация			
6. Прочие переводы в пути			
7. Денежные эквиваленты			
Итого	**6308**	**20366**	**50770**

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств»

Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. .

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен..

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 220 355 тыс. руб. в предыдущем году – 165 794тыс. руб.

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности дивиденды за 2020-2021 год отражены в размере 459 221руб.Остаток невыплаченных девидендов на 31.12.2022 года составил 314 221 тыс.руб Нераспределенная прибыль за 2022 год составила 220 355 тыс.руб.

Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, а так же вексельные обязательства отсутствуют

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Кредиторская задолженность (ст. 1450, 1520 Баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Информация о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», в таблице **5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»**

По строке 1450 пассива баланса в составе Прочих долгосрочных обязательств учтена стоимость обязательства по аренде — по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.*(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)*: (кредиторская задолженность по долгосрочным арендным обязательствам за минусом начисленных процентных обязательств)

Арендодатель	Кредиторская задолженность по долгосрочным арендным обязательствам, тыс.руб.	начисленные процентные обязательства	Стоимость обязательства по аренде — по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
1	2	3	4=2-3
ИП Биньковская Г.С. (договор №3 от 01.01.2017 г.)	6 305 280,00	1 259 319,44	5 045 960,56
ИП Биньковская Г.С. (договор №156 от 01.07.2016 г.)	667 584,00	133 332,94	534 251,06
ООО«Соцактив» (договор № б/н от 15.04.2022)	178 500,00	37 480,04	141 019,96
Итого	7 151 364,00	1 430 132,42	5 721 231,58

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с налоговым законодательством.

Задолженность по налогам и сборам отсутствует.

Связанные стороны

Перечень связанных сторон

Общество контролируется единственным участником, которому принадлежит 100 % доля в уставном капитале Общества.

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) Общества является:

Ларин Александр Лазаревич, адрес проживания - Россия

Ларин Александр Лазаревич -бенефициарный владелец, единственный учредитель ООО «Нанофарм». Согласно договора купли-продажи доли в уставном капитале 14.09.2016

АНКЕТА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

(Бенефициарный Владелец ООО Нанофарм)

Статус в БАНК *(нужное отметить)*	Клиент Представитель Клиента Выгодоприобретатель Клиента Бенефициарный владелец Клиента Учредитель (участник) Клиента
Фамилия, имя *и (если иное не вытекает из закона или национального обычая)* **отчество:**	Ларин Александр Лазаревич
Дата рождения:	04.10.1953
Место рождения:	Г. Нерехта, Костромской области
Гражданство:	Россия
Адрес регистрации:	Ростовская обл. г. Батайск, ул. Ленинградская, 12
Адрес фактического проживания:	Ростовская обл. г. Батайск, ул. Ленинградская, 12
Реквизиты документа, удостоверяющего личность *(серия и номер документа, дата выдачи документа, наименование органа, выдавшего документ, код подразделения (если имеется))*:	Паспорт 6004 №912040 выдан 16.01.04 ОВД г. Батайска Ростовской области 612-021
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) *(при его наличии)*:	380108134898

Оплата труда управленческому персоналу составляет 38 446 168,32 руб. Задолженность на 31.12.2022 отсутствует

Другие операции со связанными сторонами отсутствуют

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на директора. Директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор

-начальник отдела бюджетирования

Заработная плата Основному Управленческому персоналу за 2022 год составляет:

№	ФИО	Должность	ФОТ (в том числе НДФЛ) за 2022 год	Страховые взносы	Итого
3.	Новикова Оксана Александровна	Директор	31 426 983,87	5 026 056,53	36 453 040,40
4.	Васин Денис Геннадьевич	Начальник отдела бюджетирования	1 542 183,76	450 944,16	1 993 127,92
	Итого:		**32 969 167,63**	**5 477 000,69**	**38 46 168,32**

Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что **санкции,** вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода , количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние событий, связанных с санкциями, на финансовое положение компании, не является существенным, так как организация не ведет импортно-экспортные операции, не имеет существенных остатков в иностранной валюте на счетах и обслуживающий банк не отключен от SWIFT. . Таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Влияние новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

Неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией COVID-19) оказали существенное влияние на деловую активность и уровень потребительских расходов, что повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках и общеэкономическую неопределенность.

Сложившаяся в отчетном году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность Общества и его финансовое положение. Этому способствовали следующие факторы:

Деятельность Общества в период ограничительных мер не прерывалась;

- У Общества отсутствуют обязательства, номинированные в иностранных валютах;
- Общество при необхоимости активно применяет технологии удаленной работы и привлечения клиентов (в том числе онлайн-продажи);

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности Обществом был реализован ряд мероприятий, направленных на предупреждение распространения и снижение риска заболевания коронавирусной инфекцией.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

Судебные разбирательства

Общество не является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Справка о наличии завершенных и незавершенных в проверяемом периоде 01.01.2022 по 31.12.2022 судебных разбирательств и претензионных споров (и информация об изменениях и новых разбирательствах в настоящее время - при наличии таковых), а также наличие незакрытого исполнительного производства у ООО «Нанофарм»

(в которых клиент является истцом)

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, договора и номера дела	Сумма иска	Примечание **(завершено или нет на 31.12.2022 (проверяемый период), изменения в текущем году, оценка возможного результата)**

1	Взыскание задолженности: АО ГБУЗ "Ахтубинская районная больница" Государственный контракт -№ 646-СТ от 24.01.2019 Дело № А06-1415/2020	27 740, 74	Выдан судебный приказ от 18.02.2020 о взыскании суммы иска. Приказ направлен на исполнение. По состоянию на 23.03.203 основной долг погашен, пошлина и неустойка не оплачены, остаток – 2 222,74 руб.
2	Взыскание задолженности: Министерство здравоохранения Республики Ингушетия Государственный контракт № 1160-О/19 от 27.08.2019 Дело №А18-1107/2020	2 198 816, 59	Решение суда от 11.11.2020 Основной долг погашен. По состоянию на 23.03.2023 не погашен долг за пошлину и неустойку в размере 121 388,85 руб. (находится на взыскании в УФК)
3	Взыскание задолженности: ГБУЗ Астраханской области ГКБ № 3 им. С.М. Кирова Договор № 25-АОЭ от 30.01.2019 Дело № А06-2087/2020	260 867,43	Решение суда от 07.05.2020 Основной долг погашен. По состоянию на 23.03.2023 не погашен долг за пошлину и неустойку в размере 13 768,13 руб. (находится на взыскании)

Справка о наличии завершенных и незавершенных в проверяемом периоде 2022 судебных разбирательств и претензионных споров
(период)
(и информация об изменениях и новых разбирательствах в настоящее время - при наличии таковых), а также наличие незакрытого исполнительного производства
у ООО Нанофарм
(организация)

(в которых клиент является ответчиком)

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, договора и номера дела	Сумма иска	Примечание **(завершено или нет на 31.12.2022 (проверяемый период), изменения в текущем году, оценка возможного результата)**
1.	Исковое заявление Министерства Здравоохранения о взыскании с ООО «Нанофарм» неустойки по государственному контракту от 11.04.2022 № 22000230. Дело № А53-35369/22	5 721,99	Решение от 09.12.2022 - в иске отказано полностью
2.	Исковое заявление Министерства Здравоохранения о взыскании с ООО «Нанофарм» неустойки по государственному контракту от 11.04.2022 № 22000199. Дело № А53-30426/22	109 080,48	Решение от 28.10.2022 - в иске отказано полностью

Обеспечения

Информация о выданных Обществом в адрес кредиторов третьих лиц обеспечениях, сроки исполнения по которым не наступили, представлена в пункте **Ошибка! Источник ссылки не найден.** Пояснений.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных негативных обстоятельств в связи с этими поручительствами и обеспечениями.

Страхование

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме основные производственные средства, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация ***инфляционного риска (риска изменения цен)*** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для

инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество не подвержено валютному риску в отношении его обязательств, деноминированных в иностранных валютах, преимущественно кредиторской задолженности. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют. При наличии возможности Общество будет пытаться снизить подверженность валютному риску путем балансирования доходов и расходов в соответствующей валюте.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

За последние несколько лет в законодательство о долевом строительстве было внесено множество изменений, которые усложняют доступ застройщиков на рынок недвижимости.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются несущественными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на г.Ростов-на-Дону.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как достаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества ввиду возникновения конфликта между Россией и Украиной.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество реализует продукцию, работы, услуги, чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России

или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С начала 2021 года экономика России, как и вся мировая экономика, столкнулась с новыми вызовами, связанными с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий инфекции (запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности). Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2022 году.

Руководство Общества проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты

деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Крупные сделки

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлены следующие крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

Привлечение заемных средств

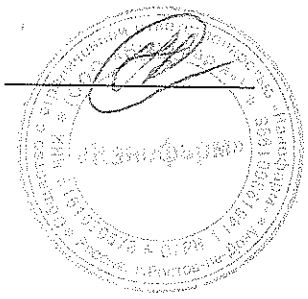
В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлечены новые кредиты и займы.

Иные события

Отсутствуют.

Директор ООО «Нанофарм»

«23» марта 2023 г.



О.А. Новикова