

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год Общество с ограниченной ответственностью «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Содержание

	<i>Стр.</i>
1. Краткая характеристика деятельности	2
1.1 Реквизиты	2
1.2 Филиалы и представительства	2
1.3 Численность работающих	2
1.4 Органы управления Обществом	2
1.5 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	2
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	3
2.1 Способы ведения учета	3
3. Изменения в учетной политике	9
4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам	9
5. Информация об отдельных активах и обязательствах	9
5.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	9
5.2 Нематериальные активы	10
5.3 Основные средства	12
5.4 Прочие внеоборотные активы	13
5.5 Доходные вложения в материальные ценности	13
5.6 Запасы	13
5.7 Прочие оборотные активы	14
5.8 Финансовые вложения	14
5.9 Дебиторская задолженность	16
5.10 Денежные средства и их эквиваленты	17
5.11 Уставный капитал	17
5.12 Добавочный капитал	18
5.13 Резервный капитал	18
5.14 Кредиторская задолженность	18
5.15 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	19
5.16 Выручка и прочие доходы	20
5.17 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	20
5.18 Налоги	22
6. Информация о связанных сторонах	24
7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	27
8. Государственная помощь	28
9. События после отчетной даты	28
10. Влияние санкций	28
11. Влияние на финансово-хозяйственную деятельность компании COVID-19	28

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

1. Краткая характеристика деятельности

1.1 Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «НИАРМЕДИК ПЛЮС»
Краткое наименование	ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»
ИНН	7734247100
Вид(ы) деятельности	Торговля оптовая фармацевтической продукцией
ОКПО	40371634
Местонахождение	115114, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, КОЖЕВНИЧЕСКАЯ УЛ., Д. 14, СТР. 5, ЭТАЖ 3, ПОМЕЩ. 17

1.2 Филиалы и представительства

№	Тип обособленного подразделения	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	Обособленное подразделение	Калужская обл., г. Обнинск, Киевское ш., 120	Без отдельного баланса
2	Обособленное подразделение	г. Москва, ул. Гамалеи, д. 18	Без отдельного баланса

1.3 Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих на 31 декабря	
2022	2021	2022	2021
60	143	58	107

1.4 Органы управления Обществом

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются:

Общее собрание участников Общества;

Управляющая организация ООО «Биннофарм Групп», выполняющая функции единоличного исполнительного органа. Права и обязанности Единоличного исполнительного органа определены ст.32.1.1 – 32.3.5 Устава Общества в Редакции № 11 от 30.03.2022г.

Ревизионная комиссия отсутствует.

1.5 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. При формировании отчетности за 2022 год Общество применяет для расчета налога на прибыль балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

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

07 декабря 2022 года принято решение о реорганизации ООО "НИАРМЕДИК ПЛЮС" в порядке выделения из него следующих обществ: ООО "НИАРМЕДИК ДОКТОР РЯДОМ", ООО "НИАРМЕДИК ПРОЕКТ" и ООО "НИАРМЕДИК ПЛЮС ИНВЕСТ". После реорганизации ООО "НИАРМЕДИК ПЛЮС" продолжит деятельность.

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 99 от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: КОРП.

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

2.1 Способы ведения учета

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на создание, приобретение.

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, производится исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость нематериальных активов устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Регистрационные удостоверения учитываются в составе нематериальных активов, списываются в течение срока действия данного регистрационного удостоверения. Если срок действия не установлен документом, то списание расходов производится в течение двух лет, начиная с даты государственной регистрации.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из: срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого возможно получение экономических выгод (доходов). При отсутствии в документах, подтверждающих поступление нематериального актива, срок полезного использования нематериального актива утверждается приказом руководителя предприятия. Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования не амортизируются (с учетом п.27 ПБУ 14/2007) и считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация НМА» в течение срока их полезного использования (с учетом п.30 ПБУ 14/2007).

Переоценка нематериальных активов не производится.

Принятые СПИ по нематериальным активам, мес.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования	
	От (минимум)	До (максимум)
Патенты	62	340
Товарные знаки	95	300
Прочие	33	120

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

К расходам НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательном порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в расходах отчетного периода.

Учет и квалификация активов

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна, (далее – незначительные активы).

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности:

- объекты стоимостью до 100 000 руб., если их срок использования свыше 12 месяцев.;
- объекты, не зависимо от срока использования и стоимости:

- специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;

- стоимостной лимит для незначительных активов проверяется ежегодно

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы".

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Данный лимит стоимости устанавливается для единицы актива (одного объекта ОС), а не совокупности единиц.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за наличием и движением «малоценных» ОС организуется в рамках складского (количественного) учета.

Объект, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.

Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Организация признает инвестиционными активами объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

использованию требует периода времени более 12 месяцев и расходов на строительство более 5 000 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой (периодичностью) более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной комиссией экспертным путём с учётом технико-экономических показателей.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

В бухгалтерском учете выделяются следующие группы объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие ОС.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов ОС, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).

Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта ОС определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Аналитический учет ведется по видам расходов.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии, производится по первоначальной стоимости каждой единицы (п.26 ПБУ 19/02).

Долгосрочные депозитные вклады признаются финансовыми вложениями (п.3 ПБУ 19/02). Краткосрочные депозиты, не несущие существенных финансовых рисков, учитываются в составе денежных средств.

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Материально-производственные запасы

Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам (МПЗ, запасам) относятся активы, предусмотренные пунктом 3 ФСБУ 5/2019. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, материалы на содержание офиса, расходные материалы для оборудования офисов, канцтовары и запасные части, а также иные запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе материалов.

Оценка материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому 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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 10-13 ФСБУ 5/2019).

Учет отпуска МПЗ в производство ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Учет реализации и иного выбытия, отличного от отпуска в производство, МПЗ ведется по стоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем их непосредственного включения в фактическую себестоимость материала. (п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н). Затраты по заготовлению и приобретению материальных ценностей, относящиеся к нескольким конкретным видам заготавливаемых ценностей, распределять пропорционально договорной стоимости материалов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной спецодежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим материальным затратам.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической материальной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам начисляется на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется на конец отчетного периода (полугодие) отдельно по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги с просрочкой платежа свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% долгов;
- по сомнительным долгам с просрочкой платежа менее 90 дней включительно резерв не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается на финансовые результаты Компании.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Резерв под расходы, не подтвержденные первичными документами

Резерв под расходы, не подтвержденные первичными документами, не формируется.

Резерв на предстоящую выплату скидок и премий покупателям

Расчет резерва не производится.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется если на конец отчетного периода на балансе организации числятся материально-производственные ценности, стоимость которых снизилась или они морально устарели.

Сумма резерва под снижение стоимости товаров определяется процентным соотношением в зависимости от количества месяцев, оставшихся до окончания срока годности:

- товарный запас с окончанием срока годности менее 6 месяцев включается в резерв в сумме, равной 100% стоимости товарного запаса;

Стоимость испорченных, битых товаров, реализация которых невозможна, резервируется полностью в том периоде, когда такие товары были обнаружены.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Резерв на оплату неиспользованных отпусков работникам

Сумма резерва на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднего заработка плюс обязательные отчисления во внебюджетные фонды.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

В бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах представлена развернуто.

Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

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

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены, в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Компанией согласно договору премий, бонусов, скидок (накидок).

Прочие доходы включают в себя: доходы от сдачи имущества в аренду, от продажи основных средств, прочих активов, списания кредиторской задолженности, доходы в виде восстановленных оценочных резервов, курсовые разницы, начисленные проценты, премии от поставщиков, прочие доходы.

Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. Базой для распределения расходов по номенклатурным группам является выручка.

Прочими расходами организации признаются расходы, связанные с продажей основных средств, прочих активов, курсовые разницы, начисленные проценты, государственные пошлины, услуги банков, расходы в виде начисленных резервов, прочие расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том периоде, когда затраты были произведены.

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

3. Изменения в учетной политике

В следствие применения в 2022 году ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 внесены изменения в соответствующие разделы учетной политики.

4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В связи с переходом на применение с 2022 года ФСБУ 25/2018 произведены корректировки на 31.12.2021 по отражению Права пользования активом и Арендных обязательств.

С 2022 года Незавершенные капитальные затраты по нематериальным активом отражаются по строке 1110 и Незавершенные капитальные затраты по основным средствам по строке 1150 Бухгалтерского баланса. В целях сопоставимости показателей исправлены данные внеоборотных активов на 31.12.2021 и 31.12.2020.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	236 549	629 604	866 152
Основные средства	1150	105 468	38 500	143 968
Отложенные налоговые активы	1180	197 864	8 299	206 164
Прочие внеоборотные активы	1190	5 366 175	(629 604)	4 736 571
Итого по разделу I	1100	6 763 977	46 799	6 810 776
БАЛАНС	1600	8 511 326	46 799	8 558 125
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 272	8 299	13 571
Прочие обязательства	1450	-	38 500	38 500
Итого по разделу IV	1400	2 877 899	46 799	2 924 698
БАЛАНС	1700	8 511 326	46 799	8 558 125
На 31 декабря 2020 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	228 923	542 563	771 486
Прочие внеоборотные активы	1190	5 277 450	(542 563)	4 734 887
Итого по разделу I	1100	6 691 008	0	6 691 008
БАЛАНС	1600	9 421 143	0	9 421 143

5. Информация об отдельных активах и обязательствах

5.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств.	3 493 (6 728)

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021
Доллары США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

5.2 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов

Первоначальная стоимость:

Вид НМА	Сумма на 31 декабря 2021	Поступило	Выбыло	Убыток от обесценения	Переоценка	Сумма на 31 декабря 2022
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	50 420	-	-	-	-	50 420
Товарные знаки	15 702	-	(66)	-	-	15 636
Прочие нематериальные активы	212 378	-	-	-	-	212 378
Итого	278 500	-	(66)	-	-	278 434

Вид НМА	Сумма на 31 декабря 2020	Поступило	Выбыло	Убыток от обесценения	Переоценка	Сумма на 31 декабря 2021
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	18 503	31 917	-	-	-	50 420
Товарные знаки	15 702	-	-	-	-	15 702
Прочие нематериальные активы	212 378	-	-	-	-	212 378
Итого	246 583	31 917	-	-	-	278 500

Амортизация:

Вид НМА	Сумма на 31 декабря 2021	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим НМА	Накопленная амортизация. Переоценка	Сумма на 31 декабря 2022
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	(4 192)	(3 701)	-	-	(7 892)
Товарные знаки	(10 802)	(1 784)	60	-	(12 526)
Прочие нематериальные активы	(26 957)	(21 451)	-	-	(48 408)
Итого	(41 951)	(26 936)	60	-	(68 826)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Вид НМА	Сумма на 31 декабря 2020	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим НМА	Накопленная амортизация. Переоценка	Сумма на 31 декабря 2021
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	(3 162)	(1 030)	-	-	(4 192)
Товарные знаки	(8 992)	(1 810)	-	-	(10 802)
Прочие нематериальные активы	(5 506)	(21 451)	-	-	(26 957)
Итого	(17 660)	(24 291)	-	-	(41 951)

Переоценка и обесценение нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2022, шт.	На 31 декабря 2021, шт.	На 31 декабря 2020, шт.
Всего, в том числе	9	9	6
Прочие нематериальные активы	3	3	2
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	1	1	1
Товарные знаки	5	5	3

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Капитальные вложения в объекты НМА и Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по строке 1110 «Нематериальные активы».

Затраты по незаконченным НИОКР и Незавершенные капитальные затраты по нематериальным активам

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2022 г.	627 987	16 647	-	-	644 634
	за 2021 г.	541 456	86 531	-	-	627 987
Незавершенные капитальные затраты по нематериальным активам - всего	за 2022 г.	1 617	120	-	-	1 737
	за 2021 г.	1 106	32 453	(26)	(31 916)	1 617

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

5.3 Основные средства

Движение основных средств

Первоначальная стоимость:

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2021	Поступило	Выбыло	Переоценка	Сумма на 31 декабря 2022
Машины и оборудование	571 529	1 258	(124 245)	-	448 542
Транспортные средства	41 072	-	(3)	-	41 069
Право пользования активом	38 500	-	-	-	38 500
Прочие	4 782	446	(732)	-	4 496
Итого	655 883	1 704	(124 980)	-	532 607

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2020	Поступило	Выбыло	Переоценка	Сумма на 31 декабря 2021
Машины и оборудование	617 315	8 045	(53 831)	-	571 529
Транспортные средства	125 685	1 216	(85 829)	-	41 072
Право пользования активом	-	38 500	-	-	38 500
Прочие	28 664	579	(24 461)	-	4 782
Итого	771 664	48 340	(164 121)	-	655 883

Амортизация:

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2021	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим ОС	Накопленная амортизация. Переоценка	Сумма на 31 декабря 2022
Машины и оборудование	(468 891)	(21 631)	99 718	-	(390 804)
Транспортные средства	(38 803)	(1 243)	3	-	(40 043)
Прочие	(4 221)	(19 771)	734	-	(23 258)
Итого	(511 915)	(42 645)	100 455	-	(454 105)

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2020	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим ОС	Накопленная амортизация. Переоценка	Сумма на 31 декабря 2021
Машины и оборудование	(478 063)	(42 213)	51 385,00	-	(468 891)
Транспортные средства	(102 140)	(5 715)	69 052,00	-	(38 803)
Прочие	(25 958)	(1 430)	23 167	-	(4 221)
Итого	(606 161)	(49 358)	143 604	-	(511 915)

На 31 декабря 2022 г. на балансе Компании основные средства, которые находятся в залоге в банке в качестве обеспечения по банковским кредитам, не числятся.

Незавершенное строительство и оборудование к установке по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. г. не числятся.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на 31 декабря 2022, 2021, 2020 г. г. составляют 24 тыс.руб., 182 тыс. руб., 13630 тыс. руб.

Достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств составило в 2022 году отсутствует.

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

5.4 Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость			Дополнительная информация
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	4 710 937	4 710 937	Со сроком погашения более 12 мес. после отчетной даты
Расходы будущих периодов	27 337	25 634	23 951	Со сроком списания на текущие расходы более 12 мес. после отчетной даты
Итого	27 337	4 736 571	4 734 887	

5.5. Доходные вложения в материальные ценности

Наименование объекта	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Анализатор модульный Freedom EVO (1506004284), 30025019-2dt-TeMag	1 143	1 143
Система автоматизированной пробоподготовки Abbott m24sp	-	446
Итого	1 143	1 589

5.6 Запасы

Материально-производственные запасы за вычетом резервов под снижение их стоимости по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	34 579	46 182	158 999
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности. В т.ч. резерв	24 653	55 285	137 795
Расходы на продажу	132	158	744
Затраты в незавершенном производстве	-	4 721	113 064
Итого	59 364	106 346	410 602

Величина и движение резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов

Виды запасов	Величина резерва на 31.12.2021	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в отчетном году	Величина резерва на 31.12.2022
Материалы	54 061		-	54 061	-
Итого	54 061		-	54 061	-

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Запасы в залоге

Запасов в залоге у банков в качестве обеспечения по кредитам полученным не было.

5.7 Прочие оборотные активы

Виды имущества (расходов), включенные в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)			Дополнительная информация
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	
Расходы будущих периодов	689	674	1 101	
Недостачи и потери от порчи ценностей	384	57	518	
Итого	1 073	731	1 619	

5.8 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Первоначальная стоимость:

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2021	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2022
Долгосрочные финансовые вложения, всего	856 448	9 292	(23 109)	842 631
В том числе:				
Паи	833 448	10	(109)	833 349
Займы выданные	23 000	9 282	(23 000)	9 282
Краткосрочные финансовые вложения, всего	35 713	3 000	(35 492)	3 221
В том числе:				
Займы выданные	35 713	3 000	(35 492)	3 221
Итого	892 161	12 292	(58 601)	845 852

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2020	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2021
Долгосрочные финансовые вложения, всего	965 986	5	(109 543)	856 448
В том числе:				
Паи	916 776	5	(83 333)	833 448
Займы выданные	49 210	-	(26 210)	23 000
Краткосрочные финансовые вложения, всего	12 503	26 210	(3 000)	35 713
В том числе:				
Займы выданные	12 503	26 210	(3 000)	35 713
Итого	978 489	26 215	(112 543)	892 161

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Резерв под обесценение финансовых вложений

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2021	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2022
Долгосрочные финансовые вложения, всего	116	354 609	(109)	354 616
В том числе:				0
Паи	116	345 327	(109)	345 334
Займы выданные	-	9 282	-	9 282
Краткосрочные финансовые вложения, всего	221	-	-	221
В том числе:				
Займы выданные	221	-	-	221
Итого	337	354 609	(109)	354 837

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2020	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2021
Долгосрочные финансовые вложения, всего	116	-	-	116
В том числе:				
Паи	116	-	-	116
Краткосрочные финансовые вложения, всего	3 221	-	(3 000)	221
В том числе:				
Займы выданные	3 221	-	(3 000)	221
Итого	3 337	-	(3 000)	337

Предоставленные займы по срокам погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные (до 1 года)	3 000	58 712	61 712
Долгосрочные (свыше 1 года)	9 503	-	-
Итого	12 503	58 712	61 712

По состоянию на 31.12.2022 г. нет обремененных залогом финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы других организаций:

Наименование	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Доля владения, %	Сумма (руб.)	Доля владения, %	Сумма (руб.)	Доля владения, %	Сумма (руб.),
Биофармахолдинг	0,1%	100	99,90%	99 000	99%	99 000
ДжоинТекСэлл ООО	-	-	70%	7 000	70%	7 000
ИЗОГЕН ТЕХНОЛОГИИ	50%	5 000	50%	5 000	50%	5 000
МАТРИФЛЕКС ООО	25%	7 500	25%	7 500	25%	2 500
НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА ООО	100%	100	100%	100		

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Наименование	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Доля владения, %	Сумма (руб.)	Доля владения, %	Сумма (руб.)	Доля владения, %	Сумма (руб.),
ООО «ОК «НИАРМЕДИК - ДОКТОР РЯДОМ»	50%	833 327 200	50%	833 327 200	55%	916 659 920
ЭНДЖЕНТИКС ООО	-	-	25%	2 500	25%	2 500
НИАРМЕДИК ИНВЕСТ ООО	100%	10 000	-	-	-	-
Итого		833 349 900		833 448 300		916 775 920

Краткосрочные финансовые вложения – краткосрочные займы:

Заемщик	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы, выданные другим организациям – связанным сторонам	3 000	58 713	61 712
Итого	3 000	58 713	61 712

5.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сальдо на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	87 359	228 487	716502
Авансы выданные (поставщики)	75 717	204 244	276 898
Расчеты с разными дебиторами	2 101 047	1 121 734	1 239 031
Расчеты по налогам и сборам	6 993	25 693	115
Расчеты с внебюджетными фондами	-	201	1 119
Прочие	156	3 062	3 115
ИТОГО:	2 271 272	1 583 421	2 236 780

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2020, 2021 и 2022 годы представлено следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		Покупатели и заказчики	Авансы выданные (поставщики)	Расчеты с разными дебиторами
Сальдо по состоянию на 1 декабря 2020 года		57 644	0	0
2020	Увеличение резерва	81 354		
	Использование резерва	(127 207)		
	Списание за счет резерва			
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 года		11 791	0	0
2021	Увеличение резерва	25 503		
	Использование резерва	(6 187)		
	Списание за счет резерва	(1 991)		
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 года		29 116	0	0
2022	Увеличение резерва	-	-	12 011
	Использование резерва	-	-	-
	Списание за счет резерва	-	-	-
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 года		29 116	0	12 011

5.10 Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства в кассе	28	88	19
Денежные средства в банках	7 595	10 719	10 530
Прочее (депозиты)	25 500		44 200
Прочее (переводы в пути)	21	60	59
Итого	33 144	10 867	54 808

В строке 4119 «Отчета о движении денежных средств» отражен свернутый НДС.

5.11 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 4 013 тыс. руб. (31.12.2021 г. – 4 013 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 4 013 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

5.12 Добавочный капитал

В июне 2022 г. согласно решению Внеочередного общего собрания участников Общества (Протокол собрания №04-22 от 03.06.22г.) уменьшен вклад в имущество Общества путем возврата (перечисления на расчетные счета компаний участниц) денежных средств в сумме 413 752 397,43 рублей участнику НИАРМЕДИК ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД.

В 2021г. согласно решению собрания участников Общества внесен вклад в имущество Общества Компанией НИАРМЕДИК ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД в виде исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Сумма составила 31 916 508,56 рублей.

В 2020 году изменений добавочного капитала не было.

5.13 Резервный капитал

В 2022 и 2021, 2020 годах размер резервного капитала не изменился.

5.14 Кредиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Сальдо на 31 декабря		
	2022 год	2021 года	2020 года
Авансы полученные (покупатели и заказчики)	426	168	1 159
Поставщики и подрядчики	1 506 273	2 732 582	3 131 150
Расчеты с разными кредиторами	36 820	19 503	42 603
Задолженность по налогам и сборам	606	3 866	30 924
Задолженность перед внебюджетными фондами	995	2 626	6 215
Задолженность перед персоналом	8 241	11 637	19 971
Задолженность учредителям по выплате доходов	10 918	10 918	10 918
Прочие	-	56	597
ИТОГО:	1 564 279	2 781 356	3 243 537

Скидки, поставщиками в 2022 и 2020, 2021 годах не предоставлялись.

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Долгосрочные кредиты и займы с учетом причитающихся процентов

Кредитор/Договор	Дата погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Договор займа № 1/2021 от 21.09.2021 с НИАРМЕДИК ФАРМА ООО	15.03.2025	422 282	2 872 627	-
Договор № 00930019/00721100 от 18.07.2019 г. с Сбербанк	-	-	-	830 000
Договор № 01010018/00721100 от 26.07.2018 г. с Сбербанк	-	-	-	1 006 493
Итого		422 282	2 872 627	1 836 493

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор/Договор	Дата погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Договор займа от 06.05.2021 с НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА ООО	05.05.2022	-	63 130	-
Договор займа № 1-НП от 23.07.2021 с НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА ООО	30.12.2021	-	12 906	-
Договор № 00930019/00721100 от 18.07.2019 г. с Сбербанк	-	-	-	239
Договор № 01010018/00721100 от 26.07.2018 г. с Сбербанк	-	-	-	1 251 249
Итого		0	76 036	1 251 488

В 2022 и 2021, 2020 году проценты по заемным средствам в состав инвестиционных активов не включались. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства Возможность привлечь дополнительные денежные средства на 31.12.2022 отсутствует.

5.15 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства	на 31.12.2022	на 31.12.2020
Арендные обязательства по аренде помещений по Договору аренды N Д-30/1182 от 25.07.06 с НИЦЭМ ИМ. Н.Ф. ГАМАЛЕИ МИНЗДРАВА РОССИИ ФГБУ	28 961	38 500
Краткосрочные обязательства	на 31.12.2022	на 31.12.2020
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	74	-

Иванов

М. А. Боричева

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

5.16 Выручка и прочие доходы

Структура доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2022	2021
Торговля покупными товарами (тест-системы, мед оборудование, фармацевтическая продукция)	6 741	235 878
Производство мед. изделий	17 584	122 928
Производство фармацевтической продукции	0	116 960
Медицинские услуги	74 259	121 200
Прочие	3 793	6 433
Итого	102 377	603 399

Прочие доходы

Виды прочих доходов	2022	2021
Доходы, связанные с реализацией основных средств	32 105,00	58 807
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 774,00	437
Доходы, в виде восстановленных оценочных резервов	54 724,00	9 187
Доходы от возвратов по реализациям прошлого года	0	0
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	178,00	11 270
Реализация права требования до наступления срока платежа	970 796,00	
Доходы от реализации доли в уставном капитале	562 741,00	0
Доходы от сдачи имущества в аренду	20 506,00	40 324
Полученные субсидии	0	0
Получено безвозмездно	139,00	0
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	0	0
Деятельность платежного агента	1 842,00	0
Курсовые разницы	3 493,00	0
Прочие внереализационные доходы	3 832,00	16 809
Итого	1 653 130,00	136 834

5.17 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость

Себестоимость	2022	2021
Себестоимость производства и реализации фармацевтической продукции, в том числе:	113 323	522 803
- производство тест-систем и фармпроизводство	15 965	236 277
- стоимость покупных товаров	5 585	189 672
- медицинские услуги и косметология	91 773	96 854
Коммерческие расходы	7 284	107 593
Управленческие расходы	60 289	310 894
Итого:	180 896	941 290

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Проценты к уплате за 2022 г. и 2021 г. представлены следующим образом:

Кредитор/Договор	За 2022	За 2021 г.
Договор займа № 1/2021 от 21.09.2021 с НИАРМЕДИК ФАРМА ООО	349 655	72 627
Договор займа от 06.05.2021 с НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА ООО	2 553	3 130
Договор займа № 1-НП от 23.07.2021 с НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА ООО	472	542
НИЦЭМ ИМ. Н.Ф. ГАМАЛЕИ МИНЗДРАВА РОССИИ ФГБУ Договор аренды N Д-30/1182 от 25.07.06 Проценты по арендным обязательствам	2 252	-
Договор № 00930019/00721100 от 18.07.2019 г. с Сбербанк	-	54 568
Договор № 01010018/00721100 от 26.07.2018 г. с Сбербанк	-	124 930
Итого	354 932	255 797

Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство составили:

Наименование показателя	2022	2021
Материальные затраты	23 414	72 529
Расходы на оплату труда	74 785	289 341
Отчисления на социальные нужды	18 316	74 922
Амортизация	10 432	33 821
Прочие затраты, в том числе:	53 949	470 677
Аренда помещений	9 131	96 835
Коммунальные услуги	16 555	22 305
Охрана	6 135	18 471
Информационные услуги	10 195	15 183
Техническое обслуживание ОС и ремонт	4 552	11 107
Реклама	-	952
Прочие	5 232	-
Услуги управляющей компании	2 149	-
Итого по элементам	180 896	941 290

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

Вид расхода	2022	2021
Коммерческие расходы, всего, в том числе	7 284	107 593
Оплата труда и страховые взносы в фонды	1 571	73 063
Аренда помещений	2 134	8 476
Амортизация	424	804
Информационные расходы	1 955	7 028
Расходы на рекламу	-	938
Клинические исследования	-	1 002
Транспортные услуги, таможенное оформление	225	2 222
Общехозяйственные расходы	61	-
Прочие коммерческие расходы	914	14 060
Управленческие расходы, всего, в том числе	60 289	310 894
Оплата труда и страховые взносы в фонды	28 094	189 337
Аренда помещений	10 225	56 414
Амортизация	2 446	5 134
Охрана	3 797	18 471
Информационные расходы	5 333	7 989
Техническое обслуживание ОС	239	4 848
Прочие управленческие расходы	8 006	28 701
Услуги управляющей компании	2 149	-

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2022	2021
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	6	19
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23 802	17 313
Расходы, в виде образованных оценочных резервов	357 338	79 564
Расходы на услуги банков	1 642	10 253
Реализация права требования до наступления срока платежа	970 796	0
Курсовые разницы	6 728	246
Списание дебиторской задолженности	7	26 632
Расходы по обслуживанию а/м переданных в аренду	0	1 781
Расходы по передаче товаров безвозмездно	439	52 207
Списание затрат на НМА и НИОКР, не давших положительного результата	0	0
Расходы от реализации доли в уставном капитале	106	83 333
Штрафы, пени, неустойки по договорам	2 103	25 841
Утилизация отходов	0	24 894
Прочие расходы	221 799	111 948
Итого	1 584 766	434 031

5.18 Налоги

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.

В головной организации и обособленных подразделениях Общества в г. Москве и в к. Обнинск в 2022 году применяется ставка налога на прибыль 20%.

Показатель	2 022	2 021	Изменение 2022 к 2021
Прибыль до налогообложения	(351 069)	(886 330)	(535 261)
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(70 216)	177 266	247 482
Постоянный налоговый расход/(доход)	(100 033)	(43 855)	56 178
Изменения отложенных налоговых активов	167 343	152 901	(14 442)
Изменения отложенных налоговых обязательств	2 907	(302)	(3 209)
Текущий налог на прибыль	-	-	-
Отложенный налог на прибыль	170 250	144 905	(25 345)

Постоянный налоговый расход (доход)

Показатель	2022	2021
Постоянные разницы в том числе:		
Безвозмездная передача	88	8 992
Прибыли и убытки прошлых лет	1 317	2 698
Амортизация	2 564	2 859
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4	0
Списание НДС	321	234
Списание материалов (утилизация и по рез. инвентаризации)	15 700	4 967
Спонсорские взносы, пожертвования и прочее		13 292
Резерв под обесценение материалов	(10 812)	10 812
Прочие не принимаемые в налоговом учете	1 298	
Дивиденды	(2 111)	

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Резервы под обесценение финансовых вложений	1 835	
Списание остатков незавершенного производства	2 291	
Реализация доли в ООО	(112 528)	
Постоянное налоговое обязательство/(актив) (20%)	(100 033)	43 855

Основными составляющими вычитаемых временных разниц в 2022 и 2021 году являются:

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	1 030 816	266 310	206 163	53 262
Поступления ОНА:	842 650	772 401	168 530	154 480
Арендные обязательства	-	41 495	-	8 299
Внеоборотные активы	-	46	-	9
Оценочные обязательства и резервы	20	0	4	-
Материалы	10	54 090	2	10 818
Основные средства	4 115	487	823	97
Резервы сомнительных долгов	12 010	8 005	2 402	1 601
Убытки прошлых лет	479 975	668 278	95 995	133 656
Расходы будущих периодов	1 195	-	239	-
Финансовые вложения	345 325	-	69 065	-
Выбытие ОНА:	(5 935)	(7 895)	(1 187)	(1 579)
Внеоборотные активы	(45)	-	(9)	-
Материалы	(5)	-	(1)	-
Основные средства	(5 825)	-	(1 165)	-
Расходы будущих периодов	(40)	(7 895)	(8)	(1 579)
Оценочные обязательства и резервы	(20)	-	(4)	-
Остаток на конец	1 867 531	1 030 816	373 506	206 163

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	67 855	27 870	13 571	5 574
Поступления ОНО:	52 030	61 417	10 406	12 283
Проценты по обязательствам	-	2 997	-	599
Внеоборотные активы	1 115	6 099	223	1 220
Готовая продукция	8 675	13 331	1 735	2 666
Доходные вложения в материальные ценности	-	446	-	89
Основные средства	1 770	38 533	354	7 707
Товары	-	11	-	2
Материалы	865	-	173	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	65	-	13	-
Незавершенное производство	39 515	-	7 903	-
Полуфабрикаты	25	-	5	-

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Выбытие ОНО:	(66 560)	(21 432)	(13 312)	(4 286)
Проценты по обязательствам	(2 250)	-	(450)	-
Доходные вложения в материальные ценности	(445)	-	(89)	-
Готовая продукция	(18 720)	-	(3 744)	-
Основные средства	(1 120)	-	(224)	-
Материалы	-	(74)	-	(15)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(95)	(140)	(19)	(28)
Незавершенное производство	(43 840)	(3 556)	(8 768)	(711)
Полуфабрикаты	(90)	(17 662)	(18)	(3 532)
Остаток на конец	53 325	67 855	10 665	13 571

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

По состоянию на 31.12.2022 г. участником ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС», владеющим 99,999%, является АО «Новый Инвестиционный Холдинг», вторым участником Общества, владеющим 0,001%, является ООО «НИАРМЕДИК ФАРМА».

Материнская компания

По состоянию на 31.12.2022г. контролирующим (владеющим 99,99%) участником ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС» является АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ», вторым участником, владеющим 0,001%, является Общество с ограниченной ответственностью «НИАРМЕДИК ФАРМА».

Контролирующим (владеющим 49,999%) акционером АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ» является ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ", вторым акционером, владеющим 50,0001%, является ООО "СИСТЕМА ТЕЛЕКОМ АКТИВЫ", которое в свою очередь является дочерней компанией ПАО АФК «Система».

В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2021 года – 59,2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в размере 10%, тем самым перестал быть держателем большинства акций. 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40,8%).

Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются дочерние и зависимые компании, а также все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Общества, а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний. По состоянию на 31.12.2022 г.

Состав связанных сторон на 31.12.2022г.:

Связанная сторона	Характер отношений	Наличие операций в 2022 году
АО «Новый Инвестиционный Холдинг»	Участник Общества с долей владения 99,999%	Операции осуществлялись
ООО «НИАРМЕДИК ФАРМА»	Участник Общества с долей владения 0,001%	Операции осуществлялись
ООО «Биофармахолдинг»	Общество владеет 0,1%	Операции осуществлялись
ООО «Матрифлекс»	Общество владеет 75%	Операции осуществлялись
ООО «ОК «НИАРМЕДИК-ДОКТОР РЯДОМ»	Общество владеет 50%	Операции не осуществлялись
ООО «НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА»	Общество владеет 1%	Операции осуществлялись
ООО «Биннофарм Групп»	Осуществляет функции единоличного исполнительного органа	Операции осуществлялись

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций/ Контрагент	2022	2021
Реализация товаров, услуг и работ (вкл. НДС), в том числе:		271 382
НИАРМЕДИК ФАРМА	9 583	162 720
НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА		100 701
НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ ООО		
БИННОФАРМ ГРУПП АО		1 557
БИОФАРМАХОЛДИНГ ООО	4 241	4 108
Nearmedic International Limited		
ОК НИАРМЕДИК – ДОКТОР РЯДОМ ООО		
ООО «Матрифлекс»		605
Приобретение товаров, услуг и работ (вкл. НДС), в том числе:		216 069
НИАРМЕДИК ФАРМА	5 604	18 539
НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА		155 828
БИННОФАРМ ГРУПП АО		1 407
БИОФАРМАХОЛДИНГ ООО		-
Nearmedic International Limited		-
ОК НИАРМЕДИК – ДОКТОР РЯДОМ ООО		
Матрифлекс ООО		-
Выданные займы, в том числе:		-
НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА		-
Проценты, начисленные по выданным займам		6 373
НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА	-	
БИОФАРМАХОЛДИНГ ООО	2 639	3 051
БЕРКАНАМЕДИКА ООО		3 322
Полученные займы, в том числе:		2 892 000
НИАРМЕДИК ФАРМА	-	2 800 000
НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА		92 000
Проценты, начисленные по полученным займам, в том числе:		76 299
НИАРМЕДИК ФАРМА	422 282	72 627
НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА		3 672
Уступка права требования, в том числе:		17 465
НИАРМЕДИК ФАРМА	786 247	-
	184 549	
	2 414 762	
Nearmedic International Limited	(1 999 791)	17 465
	(786 247)	
	(2 414 762)	
БИОФАРМАХОЛДИНГ ООО	184 340	
НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ ООО	1 999 791	
Переджд долга		
БИОФАРМАХОЛДИНГ ООО		
Продажа акций, реализация доли в УК		-
НИАРМЕДИК ФАРМА	562 741	-
Вклад в имущество		31 916
ООО "ОК «НИАРМЕДИК -ДОКТОР РЯДОМ		-
Nearmedic International Limited	(413 752)	31 916

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Денежные потоки со связанными сторонами

Виды операций	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности	184 369	668 963
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	62 742	581 373
Поступления от аренды, лицензии, роялти	175 221	69 064
Прочие поступления	0	144 994
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(53 594)	(123 155)
прочие платежи	0	(3 313)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(63 970)	0
Займы выданные	(2 900)	0
Возврат займов выданных	(61 070)	0
Движение денежных средств по финансовой деятельности	0	2 872 364
Займы полученные	0	2 892 000
Погашение займов полученных	0	(19 636)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Виды операций	2022	2021
На 31 декабря		
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Nearmedic International Limited	-	4 710 937
Дебиторская задолженность по займам и процентам		
ООО «Биофармахолдинг»	-	49 210
ООО «НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА»	75	-
Дебиторская задолженность		
Nearmedic International Limited	-	889 115
НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ ООО	1 999 791	-
ООО «Биофармахолдинг»	714	129 062
ООО «НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА»	7 817	29 167
ООО «НИАРМЕДИК ФАРМА»	1 213	242 564
ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»	24 018	1 556
ООО «Матрифлекс»	5 047	5 697
Кредиторская задолженность		
ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»	2 925	-
ООО «НИАРМЕДИК ДИАГНОСТИКА»	-	48 086
ООО «НИАРМЕДИК ФАРМА»	1 427 288	2 608 136
Кредиторская задолженность по займам и процентам		
ООО «НИАРМЕДИК ФАРМА»	422 281	-
Кредиторская задолженность по дивидендам		
Nearmedic International Limited	-	10 918

Резерв по дебиторской задолженностям по связанным сторонам на 31.12.2022 года не создавался, так как данная задолженность не является сомнительной.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2022 год отсутствует в связи с переводом в 2021 году менеджмента высшего звена в материнскую компанию ООО «Биннофарм Групп», которая является управляющей компанией ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС».

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства на ожидаемые суммы встречных требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество, понесет при исполнении обязательства, не создавались, т.к. такие требования у Общества отсутствуют.

Оценочные обязательства

Вид обязательства, по которому создается резерв	Величина резерва на 31.12.2021	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в отчетном году	Величина резерва на 31.12.2022
На оплату отпусков	20 782	11 058		(17 356)	14 484
Вид обязательства, по которому создается резерв	Величина резерва на 31.12.2020	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в отчетном году	Величина резерва на 31.12.2021
На оплату отпусков	33 144	27 750	-	(40 112)	20 782

Условные обязательства.

В 2022г. расчеты с банком по факторинговым операциям не производились.

Барина

М.А. Барина

ООО «НИАРМЕДИК ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

8. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

В 2022 году государственная помощь не предоставлялась.

Прочие формы государственной помощи, по которым организация прямо получает экономические выгоды

9. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты отсутствуют.

10. Влияние санкций

В феврале 2023 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. В настоящее время Общество не располагает информацией о введении каких-либо санкций, направленных на Общество, его дочерние компании или членов менеджмента в связи с санкциями, недавно введенными ЕС, США, Великобританией и некоторыми другими странами.

Менеджмент Общества сосредоточен на обеспечении непрерывности работы и считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

11. Влияние на финансово-хозяйственную деятельность компании COVID-19

COVID-19 не оказал влияния на финансово-хозяйственную деятельность.

Руководитель



/Муратов Рустем Булатович/

20.03.2023

Handwritten signature

М.А. Барина

41