Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «НОВАФАРМ»
за 2022 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **ООО «НОВАФАРМ»** (далее, «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «НОВАФАРМ» зарегистрировано 21 ноября 2011 года (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 011723154, выдано МИФНС №46 по г. Москве, ОГРН № 1117746939408).

Юридический адрес:
142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Мира, д.12/5

Фактический адрес:
142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Мира, д.12/5

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Участники Общества на 31.12.2022г.:

В 3 квартале 2022 года произошло изменение в составе участников Общества – Лист записи ЕГРЮЛ от 30 августа 2022 года № 2225001973590.
Состав участников Общества:

№ п/п	Наименование Участника	Доля в уставном капитале (в %)	Стоимость доли (в тыс.руб.)
1	Нестеренко Владимир Михайлович	100	10

Основные виды деятельности
Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Исполнительный орган - Генеральный директор Абдалов Гасангусейн Исаевич, назначен на должность 17.01.2020 года Решением Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «НОВАФАРМ» от 16 января 2020г., полномочия продлены с 17.01.2021 года Решением № 9 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «НОВАФАРМ» от 28 декабря 2020г., полномочия продлены с 17.01.2022 года до 16 января 2023 года Протоколом №1 внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «НОВАФАРМ» от 16 января 2022 года, полномочия продлены с 17.01.2023 года до 16 января 2024 года Решением ЕУ ООО «НОВАФАРМ от

28.12.2022г. № 5, полномочия прекращены 27.02.2023г. Решением ЕУ ООО «НОВАФАРМ» от 27.02.2023г. № 27022023.
Генеральный директор Шичин Вячеслав Анатольевич, назначен на должность 28.02.2023г. Решением ЕУ ООО «НОВАФАРМ» от 27.02.2023г. № 27022023.

Наличие лицензий, сроки их выдачи.
У Общества на 31.12.2022г. есть действующая Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности № ФС-99-02-006023, выданная Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения 14.07.2017г. Срок действия Лицензии – бессрочная.

Непрерывность деятельности
Общество будет продолжать нормальную финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 13 человек. В том числе:

- по штатному расписанию – 13 человек.

Филиалы (структурные подразделения)

На 31.12.2022 года Общество имеет 2 (Два) обособленных подразделения ООО «НОВАФАРМ», зарегистрированные по адресам:
- г. Москва, Загородное шоссе, д.1, корп. 2, строение 7 (КПП 772645001);
- Московская область, г. Балашиха, микрорайон Саввино, ул. Промышленная, д.43 (КПП 501245001).

У Общества по состоянию на 31.12.2022г. открыты следующие счета:

№	Номер счета	Наименование банка	Примечание
1	40702810238000010982	СБЕРБАНК (ПАО)	Рублевый
2	40702810400001702258	ООО КБ «АРЕСБАНК»	Рублевый
5	40702810838000203814	СБЕРБАНК (ПАО)	Рублевый
8	40702810800760014459	ПАО «МКБ»	Рублевый

ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА на 31.12.2022г.

На 31.12.2022 года Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества (Генеральный директор Общества) в 2022 году составили:

- краткосрочные вознаграждения:
- оплата труда – 9 904,2 тыс. руб.,
  в том числе:
- премиальные выплаты – 5 000 тыс. руб..
- пособия за счет средств ФСС – 0 тыс. руб.;
- налоги с ФОТ – 1 471,8 тыс. руб.;
- НДФЛ – 1 385,6 тыс. руб.

Медицинское обслуживание – 0 тыс. руб.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями, Учетной политикой Общества на 2022 год.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов:

Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы ежегодно переоцениваются.

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования каждого отдельного объекта нематериальных активов определяется из одного из условий:

- срока действия патента, свидетельства, товарного знака;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды;
- др. ограничения сроков использования, предусмотренные законодательством РФ.

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

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Основные средства

Признание основных средств: в соответствии с п.п12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Расходы на ремонт основных средств отражаются путем включения фактических затрат в себестоимость продаж по мере выполнения ремонтных работ. Резерв расходов на ремонт основных средств не формируется.

Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом [п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»].

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утвержденная Постановлением Правительства РФот 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

Обществом, в соответствии с Уставом, могут осуществляться научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. По состоянию на отчетную дату Обществом проводится научно-исследовательская работа по теме «Изучение способности микроорганизмов связываться с нерастворимым сорбентом».

Сумма расходов Общества по состоянию на отчетную дату составила 766,7 тыс. рублей.

Финансовые вложения

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировку текущей рыночной стоимости указанных финансовых вложений Общество производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на

финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Результаты такой переоценки в бухгалтерской отчетности отражаются свернуто за отчетный период.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости.

Материально-производственные запасы

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании:

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н, при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Сырье, материалы	по методу ФИФО
Готовая продукция	по методу ФИФО
Товары	по методу ФИФО

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Критерии формирования резервов:

Счет	Наименование	Критерий обоснованности создания резерва
14.1	Резерв под снижение стоимости материалов	Резерв создается при снижении стоимости материалов более чем на 20 % от уровня рыночных цен.
14.2	Резерв под снижение стоимости товаров	Резерв создается на сумму фактического снижения стоимости товаров от уровня рыночных цен.

14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Резерв создается на сумму фактического снижения стоимости готовой продукции от уровня рыночных цен.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании результатов инвентаризации исходя из оценки вероятности погашения дебиторской задолженности.

Резерв создается исходя из общей суммы задолженности и вероятности ее погашения в зависимости от количества дней просрочки платежа и соответствующего процента:

- 91-180 дней – 50%
- Более 180 дней – 100%

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией.

Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Расходы

Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г №33н. Расходы предприятия делятся на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Так же предприятие для учета прочих расходов использует счет 91.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу» и распределяются между видами номенклатур пропорционально выручке от продаж.

Учет расходов по займам и кредитам

Операции по бухгалтерском учету займов и кредитов отражаются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н. и ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденном Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н

Учет кредитных обязательств и займов ведется на счетах учета долгосрочных и краткосрочных кредитов.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям займа и (или) кредита до возврата суммы долга остается менее 365 дней.

Величина задолженности по полученным займам и кредитам отражается на бухгалтерских счетах отдельно от причитающихся к уплате процентов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение для ЭВМ и баз данных, лицензий, разрешений и т.д., учитываются в составе расходов будущих периодов.

Расходы в виде сумм, уплаченных за приобретенные программные продукты (базы данных), другие аналогичные расходы, отнесенные к расходам будущих периодов, списываются в течение периода, определяемого исходя из срока действия договора. В случае если данный срок не предусмотрен условиями договора, период списания определяется исходя из предполагаемого срока использования программного продукта, утверждаемого соответствующим Приказом.

Перечень РБП, находящихся на балансе компании по состоянию на 31.12.22г.

п/п	наименование	сумма (тыс. руб.)
1	Антивирус ESET NOD32 Antivirus Business Edition newsale for 16 users	1,3
2	Право использования программ для ЭВМ "Контур-Экс", по тар.плану "Обслуживающая бухгалтерия", на 1 год	11,4
3	Право использования программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" по тарифному плану "Квалифицированный Классик	0,5
4	Право использования программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" по тарифному плану "Навигатор.Торги"	0,6
5	Расходы на разработку сайта novapharm.ru	14,3
6	Регистрация домена NOVAPHARM.RU	1,4
ИТОГО		**29,5**

Программное обеспечение, непосредственно связанное с приобретаемым компьютерным оборудованием (без которого оборудование не может работать, и которое может работать только на этом оборудовании) включается в его первоначальную стоимость и списывается в течение срока службы данного оборудования.

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год, в связи изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве.
Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом в соответствии с изменениями в законодательстве в области бухгалтерского учета и налогообложения, вводимыми с 2023 года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе Общества состоит двенадцать основных средств, первоначальной стоимостью 550,5 тыс. руб., начисленная амортизация по ним – 478,3 тыс. руб.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе Общества находятся два нематериальных актива:

- Дезинфицирующее средство с моющим эффектом (патент №2172637 от 06.09.2000г.), первоначальной стоимостью с учетом переоценки 2017г. – 85 149 тыс. руб., начисленная амортизация – 85 149 тыс. руб.;
- Способ получения D-глюкуроновой кислоты (патент №2211841 от 02.04.2002г.), первоначальной стоимостью с учетом переоценки 2017г. – 29 333 тыс. руб., начисленная амортизация – 29 333 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

В 2019 году ООО «НОВАФАРМ» приобретены 182 136 095 штук обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Аптечная сеть 36,6» на сумму 919 787 тыс. руб., которые в связи с ростом их рыночной стоимости были переоценены по состоянию на 31.12.2019г. (сумма переоценки составила 1 296 080 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2020г. (сумма переоценки составила 320 560 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2021г. (сумма переоценки составила -41 891 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2022г. (сумма переоценки составила -387 221 тыс. руб.)

В 2022 году были выданы заемные средства Нестеренко В.М по договору № 3 от 21.07.2022г. со сроком погашения до 31.12.2022 г. под 8,5% годовых в размере 25 000 тыс. руб., по договору №4 от 12.12.2022г. со сроком погашения до 12.03. 2023г. под 7,5% годовых в размере 5 000 тыс. руб., начислено процентов по всем договорам займа Нестеренко В.М. за 2022 год 1 698 тыс. руб.. До конца 2022г. Нестеренко В.М погасил всю задолженность по заемным средства в размере 90 000 тыс. руб., и все начисленные проценты по займам в сумме 6 899 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения

Информация о движении краткосрочных финансовых вложениях за 2022 и 2021г. отражена в таблице:

(в тыс. руб.)

		Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Начислено процентов	Наличие на конец года
Займы выданные	за 2022 г.	40 410	30 000	70 410	1 721,3	-
	за 2021 г.	340	40 070	-	2 972,2	40 410
Депозит в банке	за 2022 г.	22 000	30 000	39 000	40,3	13 000
	за 2021 г.	-	22 000	-	-	22 000
Итого:	за 2022 г.	62 410	60 000	109 410	1 761,6	13 000
	за 2021 г.	340	62 070	-	2 972,2	62 410

В 2022 году были выданы заемные средства Нестеренко В.М под 8,5% годовых в размере 25 000 тыс. руб., под 7,5% годовых в размере 5 000 тыс. руб.; начислено процентов за отчетный период 1 698,1 тыс. руб.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

За отчетный период приобретено и использовано в финансово-хозяйственной деятельности Обществом материалов (расходных материалов, канцелярских принадлежностей, не дорогостоящей мебели и оргтехники) на сумму 130 тыс. руб., что в 5 раз меньше аналогичного показателя 2021 года.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В отчетном периоде резерв под обесценение МПЗ также не создавался, так как по состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет материальных запасов, стоимость которых отличается от рыночной стоимости.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

По состоянию на конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность составила 345 330 тыс. руб. Отмечается уменьшение дебиторской задолженности на 31.12.2022 года на 19,1% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года. Частично такое снижение дебиторской задолженности связано с формированием на 31.12.2022 г. резерва сомнительных долгов в размере 3 928 тыс. руб..

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода подтверждена актами сверки с контрагентами.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства Общества включают:

Денежные средства, тыс. руб.	**31.12.2021 г.**	**31.12.2022 г.**
Касса организации	-	-
Расчетные счета	25 845	8 119
Прочие специальные счета	-	-
Валютные счета	29	-
Итого денежные средства стр. 1250 Бухгалтерского Баланса	**25 874**	**8 119**

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участники Общества представлены в разделе Пояснительной записки №1 «Общая информация». По состоянию на 31.12.2011 г. уставный капитал полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль (строка код 1370) на 31.12.2022г. в сумме 471 152 тыс. руб. представляет собой :

нераспределенную прибыль 2019 года в размере 774 933 тыс. руб.;
нераспределенную прибыль 2020 года в размере 243 241 тыс. руб.;
непокрытый убыток 2021 года в размере - 117 693 тыс. руб.;
непокрытый убыток 2022 года в размере - 429 329 тыс. руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2022 года составила 467 693 тыс. руб. Отмечается уменьшение кредиторской задолженности на 13,2% по сравнению с аналогичным показателем 2021 года.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет. Данные по кредиторской задолженности подтверждены актами сверки с контрагентами.

11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Общество не имеет задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022г.

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 имеет следующую структуру, тыс. руб.:

	2021 г.	**2022 г.**
Налог на доходы физических лиц	-	-
Налог на прибыль	-	-
Налог на добавленную стоимость	412	-
Транспортный налог	3	-
Итого	**415**	**-**

Просроченных обязательств по уплате налоговых платежей не имеется.

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Структура заемных средств компании в 2022 гг. представлена в таблице (в тыс. руб.):

	Остаток на 01.01.22г.	Привлечено заемных средств в 2022г.	Погашено заемных средств в 2022г.	Начислено % по заемным средствам в 2022 г.	Погашено % по заемным средствам в 2022г.(в т.ч. удержан НЛФЛ)	Остаток на 31.12.2022г.
Долгосрочные займы	919 800	-	-			919 800
% по долгосрочным займам	236 048			87 380		323 429
Итого долгосрочные обязательства	1 155 848	-	-	**87 380**		**1 243 229**

по заемным средствам						
Краткосрочные займы	28 000	45 000	45 000			28 000
% по краткосрочным займам	5 967			2 977	527	8 417
Итого краткосрочные обязательства по заемным средствам	33 967	**45 000**	**45 000**	**2 977**	**527**	**36 417**

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество, в соответствии с утвержденной Учетной политикой, создает оценочный резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Сумма резерва исчисляется исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждым сотрудником и его должностного оклада. Сумма социального взноса исчисляется по предполагаемой средней расчетной ставке для компании на текущий год (ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

Резерв в отношении предстоящих расходов на оплату Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года, составил 2 435 тыс. руб. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Движение средств резерва предстоящих расходов на оплату отпусков представлено в таблице (тыс. руб.):

Остаток средств резерва на 01.01.2022г.	Начислено в резерв за 2022 год	Погашено за счет резерва в 2022 году	Доначислено в резерв по результатам годовой инвентаризации	Остаток средств резерва на 31.12.2022г.
4 339	270	-	-2 174	2 435

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере реализации фармацевтической продукции.

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

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг за минусом НДС (ПБУ 9/99) по видам деятельности, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже в таблице, в тыс. руб.:

Виды деятельности	2021 год			2022год			Рост валовой прибыли
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	
Изделия медицинского назначения	31	31	0	872	594	278	+278
Лекарственные средства	898 132	954034	-55 902	121 739	138 900	- 17 161	+38 741
Медицинское оборудование	173 361	141659	31 702	52 742	34 347	18 396	-13 306
Итого	**1071524**	**1095724**	**-24 200**	**175 353**	**173 841**	**1 512**	**+25 712**

Расходы на продажу были представлены следующими статьями, тыс. руб.:

Расходы на продажу	**2021 г.**	**2022 г.**
Аренда ОС	423	4
Затраты на оплату труда	38 223	65 808
Страховые взносы на ФОТ	6 165	9 711
Амортизация НМА	4 000	1 000
Амортизация ОС	323	334
Аренда помещений	2 838	3 033
Юридические услуги	3 500	-
Представительские расходы	7	1
Расходы на содержание служебного транспорта	147	151
Расходы на участие в электронных торгах	531	71
Транспортные расходы	862	1 542
Аудиторские услуги	560	140
Командировочные расходы	140	150
Расходные материалы и канцелярские принадлежности	596	110
Услуги связи, интернет	287	356
Программное обеспечение	258	292
Оценочные обязательства по отпускам	-2 639	-1 903
Расходы по монтажу, вводу в эксплуатацию оборудования	246	88
Страхование груза в пути	32	1
Прочие расходы	1 167	386
Итого расходы на продажу	**57 666**	**81 275**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом течение 2021-2022 гг. го были получены следующие прочие доходы, тыс. руб.:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2022 г.
Проценты к получению	5 874	4 425
Премия, полученная от поставщика	70 488	17 899
Прочие доходы	14	752
Доходы, связанные с переоценкой финансовых вложений*	120 938	45 534
Штрафы, пени, неустойки к получению	24	504
Доходы от переуступки прав требования долга	-	302 714
Итого прочие доходы	**197 338**	**371 828**

Состав прочих расходов, произведенных в течение 2021-2022 гг., тыс. руб.:

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2022 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	543	366
Банковская комиссия	150	100
Банковская гарантия	574	-
Проценты к уплате	90 175	90 358
Расходы, связанные с переоценкой финансовых вложений*	162 829	432 745
Резерв сомнительных долгов	4 087	-
Пожертвования	1 000	616
Расходы от переуступки прав требования долга	-	302 714
Прочие расходы	895	1 217
Итого прочие расходы	**260 253**	**828 116**

*- доходы и расходы от ежеквартальной переоценки финансовых вложений в 2022 году показаны в Отчете о финансовых результатах свернуто.

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Резерв под обесценение МПЗ в отчетном периоде не создавался, так как по состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет материальных запасов, стоимость которых отличается от рыночной стоимости.

На 31.12.2022 г. в связи с частичным погашением дебиторской задолженности, под которую был сформирован резерв сомнительных долгов, произошло уменьшение этого резерва на сумму 159 тыс. руб.

Общество предполагает, что в будущих периодах не произойдет значительного изменения оценочных значений.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской

Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Расшифровка Отложенных налоговых активов (ОНА)
по состоянию на 31.12.2022г., в тыс. руб.

Субконто	Сальдо на 01.01.2022г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2022г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	868		1 412	1 793	487	
Расходы будущих периодов	19 290		76	76	19 290	
Убыток текущего периода	-		29 591	-	29 591	
Основные средства	6		-	-	6	
Издержки обращения	4		-	-	4	
Итого:	**20 168**		**31 079**	**1 869**	**49 378**	

Расшифровка Отложенных налоговых обязательств (ОНО)
по состоянию на 31.12.2022г., в тыс. руб.

Субконто	Сальдо 01.01.2022г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2022г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кредиторская задолженность		59	-	-		59
Основные средства		88	67	-		21
Финансовые вложения		314 950	86 551	9 107		237 506
Итого		**315 097**	**86 618**	**9 107**		**237 586**

Расчет отложенного налога на прибыль (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах):

(Признание ОНА – Погашение ОНА) + (Погашение ОНО – Признание ОНО) =

= (31 079- 1 869) +(86 618 – 9 107) = 106 722 тыс. руб.

19. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

Корректировка данных предыдущих отчетных периодов в учете и отчетности не проводилась.

20. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

В 2022 году проводилось распределение чистой прибыли в пользу единственного участника Общества в сумме 35 498,4 тыс. руб. (Решение Единственного участника ООО «НОВАФАРМ» №2 от 08.09.2022г., Решение Единственного участника ООО «НОВАФАРМ» № 6 от 28.12.2022г.).

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.
Связанными сторонами Общества в отчетном периоде являлись: ООО «Джи Ди Пи» (ИНН 9705031526), ООО «Джи Ди Пи+» (ИНН 7725408865), участник Общества Нестеренко В.М.

В отчетном периоде Общество закупало у ООО «Джи Ди Пи» и ООО «Джи Ди Пи+» товар, а именно лекарственные препараты с целью дальнейшей реализации. Так оборот с указанными компаниями в отчетном периоде составил:

(тыс. руб.)

Контрагент	**Договор**	**Остаток кредиторской задолженности на 01.01.2022г.**	**Получено товаров**	**Оплачено товаров**	**Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г.**
ООО «Джи Ди Пи»	Генеральный договор № 2-1010/2016 от 10.10.2016г.	390 552	84 718	168 358	306 912
	Договор № 1 от 10.01.2022г.	-	1 508	-	1 508
ООО «Джи Ди Пи +»	ДД+-0620/00001 от 01.04.2020г.	147 706	35 877	38 836	144 747
Итого:		**538 258**	**122 103**	**207 194**	**453 167**

В 2022 году по результатам работы в 2022 году
- от ООО «Джи Ди Пи» в соответствии с договором Обществом была получена премия в размере 15 942 тыс. руб.,
- от ООО « Джи Ди Пи +» в соответствии с договором получена премия в размере 1 957 тыс. руб.

В течении отчетного периода имеется задолженность по заемным средствам участника Общества Нестеренко В.М. перед Обществом (описано в разделах Долгосрочные финансовые вложения и Краткосрочные финансовые вложения):

(тыс. руб.)

Наименование договора	**Остаток суммы**	**Сумма % на**	**Выдано за**	**Погашено за**	**Начис-лено**	**Остаток суммы**	**Остаток суммы**

займа	займа на 01.01. 2022	01.01. 2022	отчетный период	отчетный период	% за 2022г	займа на 31.12. 2022г.	% на 31.12. 2022г.
Долгосрочные договоры займа							
Договор займа №1/20-З от 31.08.2020г (8,5%)	20000	2262	-	22 732	470	-	-
Итого:	**20000**	**2262**	**-**	**22 732**	**470**	**-**	**-**
Краткосрочные договоры займа							
Договор займа № 1 от 15.01.2021г (8,5%)	20000	1570	-	22 040	470	-	-
Договор займа № 2 от 11.03.2021г (8,5%)	20000	1369	-	21 853	484	-	-
Договор займа № 3 от 21.07.2022г. (8,5%)	-	-	25 000	25 256	256	-	-
Договор займа № 4 от 12.12.2022г. (7,5%)	-	-	5 000	5 018	18		
Итого:	**40000**	**2939**	**30 000**	**74 167**	**1 228**	**-**	**-**

В течении отчетного периода были получены и погашены заемные средства от ООО «Джи Ди Пи»:

(тыс. руб.)

Наименование договора займа	Сумма Остаток заемных средств на 01.01.2021г.	Погашено за отчетный период	Получено за отчетный период	Остаток на 31.12.2021г.
Краткосрочные заемные средства				
Договор займа 2403 от 24.03.2022г. (24,5% и 21,5% годовых)	-	45 000	45 000	-

За период 2022 года Общество начислило и уплачено в пользу ООО «Джи Ди Пи» процентов по заемным средствам в размере 527 тыс. руб.

22. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2022 году ООО «НОВАФАРМ» бюджетное финансирование не выделялось.

23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

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

Пандемия

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

И в 2022 году Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в условиях пандемии: регулярно проводится тестирование на выявление вируса у сотрудников, а также по желанию работников проводится бесплатная вакцинация. В связи со своевременно предпринятыми мерами, в Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.
Приостановки деятельности у Общества не было, сотрудники частично были переведены на удаленный режим работы, сокращения штата не было.

Прекращаемых видов деятельности у Общества нет.
Существующие и потенциальные иски Общества
По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2022 год в 1 квартале 2022 года у Общества изменился состав участников. Так единственным участников Общества со 100% долей владения стал Шичин Вячеслав Анатольевич (ИНН 773504638384):

- купля-продажа 99% доли в Уставном капитале Общества (Лист записи ЕГРЮЛ от 31.01.2023г. № 2235000183592);
- купля-продажа 1% доли в Уставном капитале Общества (Лист записи ЕГРЮЛ от 21.02.2023г. № 2235000331070).

В 1 квартале 2023г. утвержден новый Устав Общества (редакция №1) – Лист записи ЕГРЮЛ от 07.03.2023г. № 2235000404791.

С 28.02.2023г. на должность Генерального директора Общества назначен Шичин Вячеслав Анатольевич (Решение Единственного участника Общества от 27.02.2023г. № 27022023; Лист записи ЕГРЮЛ от 07.03.2023г. № 2235000404791).

В феврале 2023г. Обществом привлечены заемные средства от ООО «БК «РЕГИОН» (выдан вексель Общества серия НФ №0009 под ключевую ставку ЦБ РФ плюс 4 % годовых, со сроком погашения по предъявлении, но не ранее 18.05.2023г.) в размере 467 650 тыс. руб. Указанные денежные средства были направлены на погашение кредиторской задолженности Общества ООО «Джи Ди Пи» в размере 308 403 тыс. руб. и ООО «Джи Ди Пи +» в размере 159 238 тыс. руб.

На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом принято решение не формировать резерв сомнительных долгов по существенному дебитору, поскольку задолженность нового дебитора не оценивается Обществом как сомнительная, Общество ожидает погашение задолженности новым дебитором в течение 11 календарных месяцев после отчетной даты.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Наименование счета	**Номер счета**	Остаток на 31.12.2021г. (в тыс. руб.)	**Остаток на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)**
Арендованные ОС	001	253	253
Материальные ценности в эксплуатации	МЦ.04	1 381	1 067

26. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА

№ п/п		На 31.12.2022г.
1	Стоимость чистых активов (тыс. руб.)	547 526
2	Уставный капитал (тыс. руб.)	10

На 31.12.2022г. стоимость чистых активов Общества больше размера уставного капитала.

Руководитель Шичин Вячеслав Анатольевич

24 марта 2023г.