

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	25 602	(2 647)	22 955
Итого по разделу I	1100	29 002	(2 647)	26 355
БАЛАНС	1600	455 928	(2 647)	453 281
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 220	(2 647)	10 573
Итого по разделу III	1300	13 820	(2 647)	11 173
БАЛАНС	1700	455 928	(2 647)	453 281

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							



Руководитель
(подпись)

Коников Дмитрий Львович
(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

Изменения за период

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

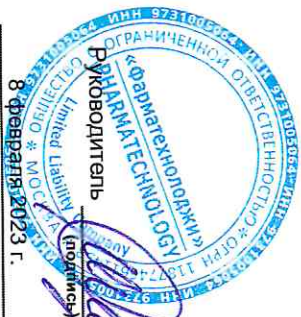
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	26 855	(650)	(26 205)	-
	5250	за 2021г.	-	26 478	-	(26 478)	-
в том числе:	524 1	за 2022г.	-	-	-	-	-
	525 1	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	526 1	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	527 1	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	2 647	-
Офисное оборудование	5288	-	1 830	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5289	-	732	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	85	-



Руководитель

(подпись)

Конников Дмитрий Львович

(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Кониов Дмтрий Львович
(расшифровка подписи)

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видлами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	149 794	-	149 794	1 439 131	(1 421 239)		-	X	167 686	(324)	167 362
	5420	за 2021г.	67 631	-	67 631	1 191 296	(1 109 133)		-		149 794		149 794
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	50 927	-	50 927	370 826	(333 682)		-	256 176	88 071	(324)	87 747
Готовая продукция	5421	за 2021г.	21 229	-	21 229	217 918	(188 219)		-	135 478	50 927		50 927
	5402	за 2022г.	8 190	-	8 190	28 688	(29 079)		-	-	7 799	-	7 799
Товары для перепродажи	5422	за 2021г.	8 581	-	8 581	23 631	(24 023)		-	-	8 190	-	8 190
	5403	за 2022г.	44 694	-	44 694	175 281	(201 084)		-	99 196	18 891	-	18 891
Товары и готовая продукция отгруженные	5423	за 2021г.	28 295	-	28 295	374 207	(357 608)		-	129 117	44 694	-	44 694
	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5405	за 2022г.	45 983	-	45 983	842 654	(835 712)		-	-	52 925	-	52 925
Прочие запасы и затраты	5425	за 2021г.	9 527	-	9 527	575 540	(539 084)		-	-	45 983	-	45 983
	5406	за 2022г.	-	-	-	21 682	(21 682)		-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запоре по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Конигов Дмитрий Львович
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Напичие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление				выбыло					
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	240 273	-	280 655	-	(235 412)	-	-	-	124	256	285 896	-
	5530	за 2021г.	236 446	-	203 144	-	(219 053)	-	-	-	414	19 323	240 273	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	30 229	-	28 105	-	(30 229)	-	-	-	-	-	28 105	-
	5531	за 2021г.	80 941	-	28 904	-	(79 616)	-	-	-	-	-	30 229	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	165 580	-	102 327	-	(160 829)	-	-	-	-	-	107 078	-
	5532	за 2021г.	143 387	-	160 180	-	(137 987)	-	-	-	-	-	165 580	-
Прочая	5513	за 2022г.	44 464	-	14 924	-	(44 354)	-	-	-	124	256	15 414	-
	5533	за 2021г.	12 117	-	14 060	-	(1 450)	-	-	-	414	19 323	44 464	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	5514	за 2022г.	-	-	135 299	-	-	-	-	-	X	X	135 299	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	240 273	-	280 655	-	(235 412)	-	-	-	124	256	285 896	-
	5520	за 2021г.	236 446	-	203 144	-	(219 053)	-	-	-	414	19 323	240 273	-

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	84 006 11 126	61 857 169 780	- -	(64 495) (96 900)	- -	- -	- -	- -	81 368 84 006
в том числе:											
кредиты	5552 5572 5553	за 2022г. за 2021г. за 2022г.	73 102 - -	42 098 146 799 -	- - -	(50 200) (73 697) -	- - -	- - -	- - -	- - -	- 73 102 -
займы	5573 5554 5574	за 2021г. за 2022г. за 2021г.	11 126 10 904 -	12 077 19 759 10 904	- - -	(23 203) (14 295) -	- - -	- - -	- - -	- -	- 16 368 10 904
прочая	5555 5575 5560 5580	за 2022г. за 2021г. за 2022г. за 2021г.	- - 356 054 265 013	- - 339 888 375 051	- - 11 661 3 796	- - (318 449) (307 543)	- - - -	- X 125 414	X X -	X X 19 323	- - 256 356 054
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581 5562	за 2022г. за 2021г. за 2022г.	45 095 30 045 283 201	78 234 44 969 186 360	- - -	(44 746) (29 919) (197 725)	- - -	- - -	- -	- -	- 45 095 271 836
авансы полученные	5582 5563 5583	за 2021г. за 2022г. за 2021г.	189 239 26 888 28 207	280 225 2 483 2 279	- 355 15	(186 264) (15 237) (23 350)	- - -	- 123 414	- 256	- 19 323	- 283 201 14 868
расчеты по налогам и взносам	5564 5584 5565	за 2022г. за 2021г. за 2022г.	- - -	- 46 707 49 049	11 070 2 836 236	(11 070) (49 544) (49 285)	- - -	- -	- -	- -	- -
кредиты	5565 5585 5566	за 2021г. за 2021г. за 2022г.	17 508 -	- 1 212	945 -	(18 452) (386)	- -	- -	- 2	- -	- 1 698
займы	5566 5586 5567	за 2022г. за 2021г. за 2022г.	870 14 -	870 22 550 -	- - -	(14) -	- -	- X X	- X X	- X X	- 870 22 550
прочая	5567 5587 5550	за 2021г. за 2022г. за 2022г.	- -	- 401 745 440 060	- -	- (382 944)	- -	- X 125	- X 256	- X 19 323	- 470 903 440 060
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	440 060 276 139	544 831	3 796	(404 443)	-	X	414	19 323	440 060

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Коников Дмитрий Львович
(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	302 099	185 636
Расходы на оплату труда	5620	153 738	90 851
Отчисления на социальные нужды	5630	43 852	23 556
Амортизация	5640	15 629	4 052
Прочие затраты	5650	436 954	445 906
Итого по элементам	5660	952 272	750 001
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(52 464)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	19 251	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	971 523	697 537

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

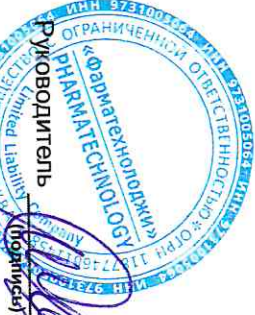


Руководитель
(подпись)

Коников Дмитрий Львович
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	20 922	(10 126)	(1 582)	9 214
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	-	16 363	(8 089)	(1 030)	7 244
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	-	4 559	(2 037)	(552)	1 970



Руководитель
(подпись)

Конигов Дмитрий Львович
(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	4 145	6 909	-
в том числе:				
Договор поручительства СПБ-15/21-ЮЛ от 24.06.2021 с ООО "Понг Шенг Фарма Рус"	5801	4 145	6 909	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Конников Дмитрий Львович
(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
в том числе:	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-

«Фарматехнологии»
PHARMATECHNOLOGIES
ООО с ограниченной ответственностью
ИНН 77-1005064
ОГРН 1187707000000
Москва

Руководитель
(подпись)

Коников Дмитрий Львович
(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

ООО «Фарматехнолоджи»

121357, Россия, Москва, ул. Вере́йская, д.17, помещение 315

тел. + 7 (495) 374-57-45, e-mail: lshl.info@lshl.ru

ОГРН 1187746611458 ОКПО 31293415 ИНН 9731005064 КПП 773101001

Банковские реквизиты: В ПАО СБЕРБАНК, Россия, Москва, 117997, ул. Вавилова, 19

БИК 044525225 К/с 30101810400000000225

Р/с 40702810940000103446

Пояснения 10 **к бухгалтерской отчетности за период** **с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.**

г. Москва

22 марта 2023 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ» за 2022г. сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

- Юридический адрес организации: 121357, Москва, ул. Вере́йская, д.17, помещ. 315;
- Дата государственной регистрации - 29.06.2018г.,
- Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- Среднесписочная численность работающих за 2022г. составляет 72 человека;
- Единым исполнительным органом является Исполняющий обязанности генерального директора: Коников Дмитрий Львович (справочно: до 09.12.2022г. единым исполнительным органом был Генеральный директор Марков Д.Ф.),
- 19.07.2021г. ООО «ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ» поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС №18 по Московской области в связи с созданием обособленного подразделения по адресу: 142931, Московская обл., г.о. Кашира, ул. Нижняя Набережная, д.3 с присвоением КПП 50194500.
- 30.11.2021г. зарегистрировано представительство:
ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ (РОССИЯ) ЛИМИТЕД ПЕКИНСКОЕ
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО в Китайской Народной Республике.

Согласно Учетной политике организации на 2022г. основными способами ведения бухгалтерского учета являются:

- Доходы и расходы определяются по методу начисления;
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам;
- Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определяется способом ФИФО, т.е. по себестоимости первых по времени закупок;
- Порядок учета выручки по строительно-монтажным работам следующий:
 - 1) выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается на дату сдачи Заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания Заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы N KC-2, N KC-3, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 N 100)
 - 2) выручка по договорам подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается на конец отчетного периода, если иное не предусмотрено договорами подряда. Способ определения выручки зависит от

возможности достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату.

- Прямые расходы по договору подряда: заработная плата основных производственных рабочих, взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих, материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении работ, амортизация ОС, используемых при выполнении работ, затраты на аренду ОС, стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными для исполнения договора подряда и другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда учитываются на счете 20 «Основное производство». В периоде признания дохода от реализации работ по договору подряда прямые расходы списываются в дебет счета 90 субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».
- Общепроизводственные расходы, связанные с созданием общих условий строительства (проектирования), его обслуживанием и управлением учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». На конец отчетного периода указанные затраты списываются в дебет счета 20 «Основное производство», распределяясь между объектами строительства (проектирования) пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого объекта строительства (проектирования) за отчетный период.
- Не включаются в затраты по договорам подряда общие управленческие и коммерческие расходы.
- Общие управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-08 «Управленческие расходы».
- Коммерческие расходы организации учитываются по дебету счета 44 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-7 «Расходы на продажу».
- В бухгалтерском учете ведется учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства - разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце. Величина страховых взносов и взносов на "травматизм" с обязательства рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, но только в отношении взносов, и исчисленные суммы взносов рассчитываются процентом по взносам от исчисленной суммы оценочного обязательства.
Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов» по субсчетам 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» по субсчетам 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В случае превышения в отчетном месяце расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности в отчетном месяце суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва переносится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным месяцем. В конце отчетного периода производится инвентаризация оценочных обязательств (резервов).

При инвентаризации расчет оценочных обязательств производится исходя из накопленных дней отпуска по каждому сотруднику и состоит в следующем:

Доначисление или списание обязательства (резерва):

1. Определяется количество неиспользованных дней отпуска;
2. Определяется средний заработок (как при расчете отпускных);
3. Умножением дней на средний заработок получается сумма обязательства;
4. Производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание).

Доначисление или списание страховых взносов и взносов на "травматизм" с обязательства (резерва):

Определяется эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно:

- 1. определяется облагаемая взносами база сотрудника за год;
- 2. определяется сумма исчисленных взносов за год;
- 3. рассчитывается ставка взноса как соотношение суммы взноса за год и облагаемой базы за год.

Сумма обязательства умножается на ставку - получается расчетная сумма взноса обязательства.

Полученные величины взносов суммируются. Производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание).

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на прочие расходы счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Общество в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создает.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

i. Структура выручки за 2022г составляет:

<i>Показатель вида деятельности</i>	<i>Доля выручки, %</i>	<i>Сумма выручки, руб. без НДС</i>
1. Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях	13,88%	145 466 187,54
2. Строительно-монтажные работы (СМР)	78,25%	820 089 435,45
3. Прочие работы (проектирование, пуско-наладочные работы, прочие услуги)	7,87%	82 425 928,42

В доходах от реализации строительно-монтажных работ отражены доходы в размере 112 749 255,41 руб., признаваемые в соответствии с учетной политикой и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Способ определения выручки зависит от возможности достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка определяется способом "по мере готовности".

Выручка способом "по мере готовности" признается исходя из подтвержденной степени завершенности работ (п. 17 ПБУ 2/2008). Степень завершенности работ определяется способом по доли выполненного объема работ.

Доля выполненного объема работ по договору определяется производственно-техническим структурным подразделением Общества и фиксируется в приказе Генерального директора.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Если на последующую отчетную дату финансовый результат от выполнения работ по договору может быть достоверно определен (неопределенность устранена), то выручка по договору на эту отчетную дату определяется способом "по мере готовности" п. п. 17, 23 ПБУ 2/2008.

Доходы отражаются по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка».

На 31.12.2022г. доходы, признаваемые в соответствии с ПБУ2/2008, составили 112 749 255,41 руб. в том числе:

1. АО "АЛИУМ" Договор на строительно-монтажные работы – 485 707,50 руб.
2. ООО "БИОДЖЕТ" Договор на проектные работы – 18 896 760,00 руб.
3. АО "ВАЛЕНТА ФАРМ" Договор на проектные работы – 4 860 060,00 руб.
4. АО "ГЕНЕРИУМ" Договор на строительно-монтажные работы – 2 400 209,45 руб.
5. ООО "ДБФ" Договор на проектные работы – 24 160 452,43 руб.
6. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" Договор на проектные работы – 1 552 029,21 руб.
7. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус " Договор на строительно-монтажные работы – 32 709 284,31 руб.
8. ООО "ПИ "АРЕНА" Договор на проектные работы – 14 250 000,00 руб.
9. ООО "Р-ОПРА" Договор на строительно-монтажные работы – 13 071 229,76 руб.
10. ООО "СПУТНИК ТЕХНОПОЛИС" Договор на строительно-монтажные работы – 363 522,75 руб.

На 31.12.2022г. общая сумма расходов по вышеуказанным договорам составила

80 026 944,50 руб. в том числе:

1. АО "АЛИУМ" Договор на строительные-монтажные работы – 485 707,50 руб.
2. ООО "БИОДЖЕТ" Договор на проектные работы – 18 544 869,06 руб.
3. АО "ВАЛЕНТА ФАРМ" Договор на проектные работы – 4 718 383,01 руб.
4. АО "ГЕНЕРИУМ" Договор на строительные-монтажные работы – 2 400 209,45 руб.
5. ООО "ДБФ" Договор на проектные работы – 14 843 311,28 руб.
6. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" Договор на проектные работы – 1 512 820,90 руб.
7. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус " Договор на строительные-монтажные работы – 15 409 994,74 руб.
8. ООО "ПИ "АРЕНА" Договор на проектные работы – 5 030 495,20 руб.
9. ООО "Р-ОПРА" Договор на строительные-монтажные работы – 16 847 416,46 руб.
10. ООО "СПУТНИК ТЕХНОПОЛИС" Договор на строительные-монтажные работы – 233 736,90 руб.

На 31.12.2022г. общая сумма предварительной оплаты составила 303 283 122,92 руб. в том числе НДС 20%, а именно:

1. АО "АЛИУМ" Договор на строительные-монтажные работы – 9 494 195,86 руб., в т.ч. НДС 20%
2. ООО "БИОДЖЕТ" Договор на проектные работы – 11 558 802,00 руб. в т.ч. НДС 20%
3. АО "ВАЛЕНТА ФАРМ" Договор на проектные работы – 4 536 056,00 руб. в т.ч. НДС 20%
4. АО "ГЕНЕРИУМ" Договор на строительные-монтажные работы – 1 740 183,73 руб. в т.ч. НДС 20%
5. ООО "ДБФ" Договор на проектные работы – 71 468 874,00 руб. в т.ч. НДС 20%
6. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" Договор на проектные работы – 9 155 120,40 руб. в т.ч. НДС 20%
7. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус " Договор на строительные-монтажные работы – 147 394 279,69 руб. в т.ч. НДС 20%
8. ООО "ПИ "АРЕНА" Договор на проектные работы – 5 400 000,00 руб. в т.ч. НДС 20%
9. ООО "Р-ОПРА" Договор на строительные-монтажные работы – 42 535 611,24 руб. в т.ч. НДС 20%
10. ООО "СПУТНИК ТЕХНОПОЛИС" Договор на строительные-монтажные работы – предоплата договором не предусмотрена.

Курс пересчета валюты:

- на 31.12.2021 г. - 74,2926 рублей за 1 доллар США
- на 31.12.2022 г. - 70,3375 рублей за 1 доллар США
- на 31.12.2021 г. - 84,0695 рублей за 1 Евро
- на 31.12.2022 г. – 75,6553 рублей за 1 Евро

ii. Величина курсовых разницы по пересчету валюты:

Положительные:

- Курсовые разницы составляют 34 871 286,17 рублей;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса составляют 385 755,04 рублей

Отрицательные:

- Курсовые разницы составляют 35 078 624,38 рублей;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса составляют 1 485 726,08 рублей

iii. Информация о связанных сторонах:

1. Участником ООО «ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ» является Компания с ограниченной ответственностью "Лонг Шенг Фармасьютикал Проусесс Систем Лимитед" (Long Sheng Pharmaceutical Process System Limited) – 100%. Акционером Компании Лонг Шенг Фармасьютикал Проусесс Систем Лимитед (Long Sheng Pharmaceutical Process System Limited) является Компания Long Sheng Pharma Limited – 100%.

Информация о связанных операциях, отношениях:

- Условия расчетов – денежные;
- При осуществлении сделок, компании придерживаются рыночных условий;
- Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Вид операций/ вид договора	Дебиторская Задолженность на 31.12.2021, руб.	Кредиторская Задолженность на 31.12.2021, руб.	Обороты по ДТ за 2022г, руб.	Обороты по КТ за 2022г, руб.	Дебиторска я Задолженн ость на 31.12.2022, руб.	Кредиторская Задолженность на 31.12.2022, руб.
Займ полученный	0,00	0,00	6 235 614,00	6 235 614,00	0,00	0,00

Прекращение обязательств по Договору займа - Решение единственным участником о внесении вклада в имущество (добавочный капитал).

2. Организация ООО «Лонг Шенг Фарма Рус», ИНН 7729664323, 121357, Москва г, Вере́йская ул., дом 17, офис 315
Генеральным директором ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" является Головатюк И.В.
Участником ООО «Лонг Шенг Фарма Рус» является Компания с ограниченной ответственностью "ОРВИЛЛА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД" (ORVILLA HOLDINGS LIMITED) – 100%. Участником в капитале в Компании с ограниченной ответственностью "ОРВИЛЛА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД" (ORVILLA HOLDINGS LIMITED) является Компания Long Sheng Pharma Limited – 100%.

Информация о связанных операциях, отношениях:

- Условия расчетов – денежные;
- При осуществлении товарных сделок, компании придерживаются рыночных условий;
- Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Вид операций/ вид договора	Дебиторская Задолженность на 31.12.2021, руб.	Кредиторская Задолженность на 31.12.2021, руб.	Обороты по ДТ за 2022г, руб.	Обороты по КТ за 2022г, руб.	Дебиторская Задолженнос ть на 31.12.2022, руб.	Кредиторска Задолженнос на 31.12.2022, руб.
Договор субаренды нежилого помещения	0,00	405 006,00	743 711,00	810 012,00	0,00	471 307,00
Товарные/Контрак ты на поставку товара	1 315 200,00	0,00	218 400,00	1 533 600,00	0,00	0,00
Проектные договора (поставка оборудования/ СМР)	0,00	256 847 873,53	1 790 990 424,26	1 714 573 570,06	0,00	180 431 019,53
Договор о сотрудничестве	0,00	0,00	1 533 600,00	2 081 309,19	0,00	547 709,19
Договор займа	0,00	0,00	43 049 408,11	43 049 408,11	0,00	0,00

3. Организация ООО «ПРОМФАРМТЕХ», ИНН 5045068142, дата государственной регистрации 20.05.2022г., юридический адрес: 142900, Московская обл., г.о. Кашира, г. Кашира, ул. Нижняя Набережная, д. 3, офис 1.

Генеральным директором ООО " ПРОМФАРМТЕХ " является Коновалов Е.Е.

ООО «ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ» является Участником ООО «ПРОМФАРМТЕХ», доля участия 5%, номинальная стоимость доли 5 000 руб., полностью оплачена денежными средствами.

Информация о связанных операциях, отношениях:

- Условия расчетов – денежные;
- При осуществлении товарных сделок, компании придерживаются рыночных условий;
- Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

Вид операций/ вид договора	Дебиторская Задолженность на 31.12.2021, руб	Кредиторская Задолженность на 31.12.21, руб	Обороты по ДТ за 2022г, руб	Обороты по КТ за 2022г, руб	Дебиторская Задолженность на 31.12.22, руб	Кредиторская Задолженность на 31.12.22, руб
Договор об учреждении БН от 16.05.2022г.	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00
Договор субаренды нежилого помещения	0,00	0,00	81 258,06	0,00	81 258,06	0,00
Договор о сотрудничестве	0,00	0,00	5 278 923,75	0,00	5 278 923,75	0,00

iv. Информация о бенефициарных владельцах

Общество не раскрыло имя бенефициарного владельца в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ «О персональных данных» и не получения разрешения на раскрытие такой информации.

v. Комментарии к Отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств по строке код 4122 (платежи, связанные с оплатой труда работника) за 2022г. указаны платежи по оплате труда, НДФЛ и суммы страховых взносов.

vi. Основным управленческим персоналом в период с 01.01.2022 по 09.12.2022г. является Генеральный директор, в период с 10.12.2022г. по 31.12.2022г. является Исполняющий обязанности генерального директора.

Выплаты Генеральному директору и Исполняющему обязанности генерального директора за 2022г составили:

Заработная плата, руб.	Страховые взносы, руб.
6 132 303.56	869 638,31

vii. Положение по бухгалтерскому учёту 18/02 за 2022 год

<i>Показатели</i>	<i>Сумма</i>
Условный расход по налогу	739 487,24
Отложенный налоговый актив	6 184 721,41
Отложенное налоговое обязательство	-5 392 358,22
Постоянный налоговый расход	948 185,57
Текущий налог на прибыль	2 480 036,00

Остальные пояснения к бухгалтерской отчетности приведены табличных формах.

Исполняющий обязанности
генерального директора:



Коников Д.Л.