

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НТЦ СИНЕРГИЯ» ЗА 2022 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НТЦ Синергия» за 2022г., сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное наименование - Общество с ограниченной Ответственностью «НТЦ Синергия». Краткое наименование- ООО «НТЦ Синергия» (далее по тексту – Общество). Общество создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным, законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. №14-ФЗ, зарегистрировано «12» февраля 2014г. в Межрайонной Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

В Единый Государственный реестр Юридических лиц внесена запись о юридическом лице – *Обществе ОГРН 1147746118706 (лист записи ЕГРЮЛ).*

Идентификационный статистический код предприятия ОКПО: 27997429;
Код организационно-правовой формы ОК ОПФ: 12300;
ОКТМО 45328000000;
ОКАТО 45268595000;
ОКОГУ 4210014;
ОКФС 16.

Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 33 по городу Москве № 30 09.02.2018, № 30 по городу Москве 30.04.2021 по месту ее нахождения, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7716766374 КПП 773001001.

Место нахождения: 121087, город Москва, ул. Баркляя, д.6, стр.3, этаж 5, офис 510.
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях – ОКВЭД 2 46.69.8

Общество имеет следующие лицензии:

- на производство и техническое обслуживание (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники за № ФС-99-04-005619 от 25.04.2018 года, начало действия: 25.04.2018 года, выдана Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения;
- деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности) № 77.01.13.002.Л.0000.29.08.19 от 16.08.2019. Выдана Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Москве 16.08.2019 года.

Органы управления обществом:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор Тонкий Вениамин Игоревич.

Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

Контрольный орган уставом не предусмотрен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за период с 01.01.2022 по 31.12.2022г. составляет 15 человек, за 2021 год – 11 человек.

Общество является юридическим лицом по Российскому законодательству без участия иностранного капитала.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2022г. является:

Тонкий Вениамин Игоревич – гражданин РФ – доля владения – 100 %;

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляет 100 тыс. руб.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства РФ и органов, которым федеральными законами предусмотрено право регулирования бухгалтерского учета.

Общество в рамках годовой отчетности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 представляет:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерском балансе.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики в целях бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора ООО «НТЦ Синергия» № П-1/22 от 30.12.2021г., Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных и отраслевых стандартов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Учетная политика составлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, 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. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 15 пояснений.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности за 2022 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2021-ый) год.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

3. Основные положения Учетной политики

3.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «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.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы "1С Бухгалтерия предприятия", редакция 3.0. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

3.2. Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов, то ошибка признается существенной.

3.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

3.4. Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

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

3.5. Оценка активов и обязательств

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных и

полученных авансов, предварительной оплаты), отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации:

| | <u>31.12.2022, руб.</u> | <u>31.12.2021, руб.</u> | <u>31.12.2020, руб.</u> |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 доллар США | 70,3575 | 74,2926 | 73,8757 |
| 1 евро | 75,6553 | 84,0695 | 90,6824 |

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс, задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Обязательства и доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты ежемесячно как прочие доходы и расходы Общества.

3.6. Бухгалтерская отчетность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты.

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Арендные обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Арендные обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе финансовых операций;
- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;
- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

3.7. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;
- другие аналогичные виды оценочных обязательств.

3.8. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс.руб.

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

3.9. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, за исключением затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

3.10. Дебиторская задолженность

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

3.12. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты в составе прочих доходов / расходов в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с

отнесением разницы на прочие доходы/расходы. Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3.13. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

3.14. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствие с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3.15. Доходы и расходы организации

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются коммерческие расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Себестоимость продаж", в полной сумме, за исключением затрат по заготовке и доставке товаров до склада организации.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку товаров покупателям, рекламу и прочие расходы.

3.16. Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Периодичность начисления процентов определяется в зависимости от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Доходы по договорам аренды, классифицированной в соответствии с требованиями Учетной Политики Общества как операционная, признаются на последнее число отчетного месяца. При этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок).

3.17. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учёт ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

3.18. Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не применяет 12/2010 «Информация по сегментам».

3.19. Изменения в учетной политике на 2022 год

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости.

4. Основные показатели и факторы, повлиявшие на хозяйственную деятельность

4.1 Основные средства.

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания их в качестве основных средств и стоимостью более 100 тыс.руб. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и устанавливается приказом руководителя.

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

| Группа основных средств | Сроки полезного использования основных средств |
|--|--|
| Транспортное средство (автомобиль) | Срок лизинга (24 месяца) |
| Офисное оборудование | Свыше 2 лет (24 месяца) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | Свыше 7 лет (84 месяца) |

В отчетном периоде Общество не производило переоценку основных средств.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. отражена остаточная стоимость основных средств.

В отчетном периоде выбыло объектов основных средств на сумму 687 тыс. руб. В течение 2022 года выбытия основных средств в качестве взноса в уставные и добавочные капиталы дочерних обществ не было.

Остаточная стоимость основных средств составляет 3 735 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств по группам представлена в Таблице № 2.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде Общество арендовало следующие объекты основных средств:

| <i>Арендодатель</i> | <i>Номер и дата договора</i> | <i>Вид арендуемого имущества</i> | <i>Срок аренды</i> |
|-------------------------------------|---|---|--------------------|
| ИП Тонкий В.И. | Договор аренды № 01-2021 от 01.03.2021 нежилого помещения в размере 39.7кв.м., расположенного по адресу: г. Москва, ул.Баркляя, дом 6,стр. 3, этаж 5, комн.510. | Нежилое помещение (офис) | 01.02.2022 |
| ИП Тонкий В.И. | Договор аренды № 02-2022 от 01.02.2022 нежилого помещения в размере 39.7кв.м., расположенного по адресу: г. Москва, ул.Баркляя, дом 6,стр. 3, этаж 5, комн.510. | Нежилое помещение (офис) | 01.01.2023 |
| ИП Романенко Светлана Ильинична | Договор аренды № 13 от 01.04.2022 нежилого помещения в размере 72 кв.м., расположенного по адресу: г. Москва, ул. Камова, дом 1Б, стр.7 | Нежилое помещение (склад) | 31.12.2022 |
| ПАО «Лизинговая компания «Европлан» | Договор лизинга № 272 9965-ФЛ ОПП2-21 от 29.06.2021 | Транспортное средство (Автомобиль Cadillac Escalade VIN 1GYS47KL1MR380202 | 25.07.2023 |

По краткосрочным объектам аренды активы в виде ППА не формировались.

4.2 Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах (п.14 ПБУ 18/02).

В рамках деятельности Общества данный актив по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» составляет 5 411 тыс. руб., в составе которого отражен отложенный налоговый актив по начисленным оценочным обязательствам (расходы по предстоящим отпускам).

4.3 Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материалов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов материалов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость ТМЦ на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

На начало и конец отчетного года признаков обесценивания материально-производственных запасов не наблюдалось. Резервы не создавались.

По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость запасов в размере 77 818 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022 года.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.4 Краткосрочная дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

| Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса | Счет | Сумма в тыс.руб. на 31.12.2022 | Сумма в тыс.руб. на 31.12.2021 | Сумма в тыс.руб. на 31.12.2020 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Итого по стр. 1230, в том числе: | | 784 260 | 516 719 | 332 328 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 | 266 950 | 317 961 | 219 433 |
| Авансы выданные всего, в том числе: | 60 | 394 405 | 154 678 | 70 347 |
| - поставщикам товаров | 60 | 393 558 | 153 264 | 70 138 |
| Займы беспроцентные | 76 | 120 285 | 41 534 | 42 300 |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе (ФТС, лизинг, расчеты по претензиям) | 76 | 2 620 | 2 546 | 248 |

По состоянию на 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам не формировался. Вся задолженность носит текущий характер. Просроченная задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам не формировался.

4.5 Краткосрочные финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлено в таблице № 3 приложений.

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочные финансовые вложения представляют собой предоставленные рублевые займы:

- Договор процентного займа № 207/1221 от 27.12.2021 (под 9%, 1% с 01.10.2022г годовых) предоставлен краткосрочный займ ООО «Регион-Сервис-Мед» в сумме 100 000 тыс.руб.

- Договор процентного займа №17 от 12.05.2022 (под 15% годовых) предоставлен краткосрочный займ ООО "ВИС СИСТЕМ" в сумме 1000 тыс.руб.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозитные вклады сроком погашения менее трех месяцев) отражены в составе денежных эквивалентов.

| Финансовые вложения по строке 1240 бухгалтерского баланса | Сумма в тыс.руб. на 31.12.2022 | Сумма в тыс.руб. на 31.12.2021 | Сумма в тыс.руб. на 31.12.2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Краткосрочный займ ООО «Регион-Сервис-Мед» | 100 000 | 126 000 | 0 |
| Краткосрочный займ ООО "ВИС СИСТЕМ" | 1 000 | 3 000 | 0 |
| Итого по строке 1240 | 101 000 | 129 000 | 0 |

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств Общества отражен по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, в том числе:

| Остаток денежных средств | Сумма в тыс. руб. на 31.12.2022 | Сумма в тыс. руб. на 31.12.2021 | Сумма в тыс. руб. на 31.12.2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Касса | 0 | 0 | 349 |
| На расчетных и прочих счетах в банке | 10 871 | 1 551 | 7 921 |
| На валютных счетах | 46 655 | 16 017 | 74 265 |
| На специальных счетах в банках (краткосрочные депозиты) | 670 000 | 243 000 | 105 000 |
| Итого | 757 526 | 260 568 | 187 535 |

Учет денежных средств производится в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ, ПБУ 3 /2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и иными нормативными документами.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2022г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Расшифровка строк отчета о движения денежных средств за 2021 и 2022 год.
Денежные потоки от текущих операций, строка «Прочие поступления»:

Расшифровка строк отчета о движения денежных средств за 2021 и 2022 год.
Денежные потоки от текущих операций, строка «Прочие поступления»:

| Отчет о движении денежных средств, в тыс.руб. | 2022 год | 2021 год |
|--|------------------|-----------------|
| Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» , в том числе: | 1 052 | 12 516 |
| НДС | - | 8 706 |
| Возврат денежных средств от контрагентов | - | 3 550 |
| Возврат подотчетных сумм | 44 | |
| Проценты банка (РКО, депозит) | 1 008 | 260 |
| Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи», в том числе: | (128 535) | (22 622) |
| НДС | (41 680) | - |
| Сумма выданная в подотчет и незакрытая Авансовым отчетом | (76) | - |
| Таможенные платежи | - | (10 667) |
| Возврат денежных средств контрагентами | - | (2 720) |
| Предоставление беспроцентного займа (свернуто) | (78 751) | - |
| Прочие (штраф, госпошлина, РКО) | (1 987) | (1 954) |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты | (6 141) | (4 048) |
| Спонсорская помощь | (900) | - |
| Расшифровка строки 4329 «Прочие платежи», в том числе: | (4 362) | - |
| лизинг | (4 362) | - |

Взаимовязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

| Бухгалтерский баланс | | Отчет о движении денежных средств | |
|--|---------|--|---------|
| Показатель | Сумма | Показатель | Сумма |
| Графа «На 31 декабря отчетного года» строки 1250 | 727 526 | Графа «За отчетный период» строки 4500 | 727 526 |
| Графа «На 31 декабря предыдущего года» строки | 260 568 | Графа «За предыдущий период» строки 4500 | 260 568 |

Тыс. руб.

| | | | |
|--|---------|--|---------|
| 1250 | | | |
| Графа «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» строки 1250 | 187 535 | Графа «За предыдущий период» строки 4450 | 187 535 |

К денежным эквивалентам Общество относит:

- депозиты до востребования и краткосрочные депозиты (до 3 месяцев).

Денежный поток по краткосрочным депозитам отражен свернуто.

4.7 Прочие оборотные активы

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 2 881 тыс. руб. бухгалтерского баланса включает в себя обобщенную информацию об имеющихся оборотных средствах Общества.

| Номер п/п | Наименование актива | Сумма в тыс. руб. на | | Сумма в тыс. руб. на | |
|-----------|--|----------------------|--------------|----------------------|------------|
| | | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| 1 | Услуги по оформлению банковских гарантий | 2 534 | 1 118 | | - |
| 2 | ПО | 347 | 30 | | 7 |
| 3 | Прочие (НДС по арендным обязательствам) | - | 1 731 | | |
| Итого: | | 2 881 | 2 899 | | 7 |

4.8 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса составил 100 тыс. рублей.

В 2022 году изменений в уставном капитале не происходило.

Добавочный и Резервный капитал Общества не формировался.

4.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Сумма накопленной по состоянию на 31.12.2022г. нераспределенной прибыли (убытка) Общества показана по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и составляет – 617 063 тыс. руб.

| Финансовый результат | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022 | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Нераспределенная прибыль (убыток) по строке 1370 | 617 063 | 357 567 | 161 028 |

В соответствии с решениями единственного участника была распределена прибыль 2021 года и начислены и выплачены дивиденды в размере 9 294 тыс. руб. Дивиденды начислены и выплачены в размере 3 448 тыс. руб. в 2021г., в размере 24 483 тыс. руб. в 2020 г.

4.10 Долгосрочные обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 1 973 тыс. руб., сформированные по основным средствам в размере 82 тыс. руб.

| Номер | Наименование отложенного налогового обязательства | Стоимость, тыс. руб. |
|-------|---|----------------------|
|-------|---|----------------------|

| | | |
|--------|--|-------|
| п/п | | |
| 1 | Доходы будущих периодов (курсовые разницы) | 1 891 |
| 2 | Основные средства | 82 |
| Итого: | | 1 973 |

4.11 Краткосрочные обязательства

Сумма по полученным займам принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (п. 2 ПБУ 15/2008). Сумма по полученному займу принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность с момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 ГК РФ). Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно.

В составе показателя краткосрочных заемных средств (строка 1510) отражены задолженность по заемным обязательствам и проценты, всего в размере 95 038 тыс.руб. в том числе проценты в размере 1 113 тыс.руб. по договору займа № 214/1221 от 29.12.2021 между Обществом и ООО «ГРУППА ИНДУСТРИЯ» под 8 % годовых и в размере 1 105 тыс. руб. по договору займа №06-2/2022 от 07.06.22 под 18% годовых между Обществом и Ивановым Г.Г.

Наличие и движение краткосрочных заемных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

| Заемные обязательства (краткосрочные) отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса | Сумма в тыс.руб. на 31.12.2022 | Сумма в тыс.руб. на 31.12.2021 | Сумма в тыс.руб. на 31.12.2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ООО "ГРУППА ИНДУСТРИЯ" | 26 840 | 24 000 | 0 |
| ООО "ТД Синергия" | 65 980 | 0 | 0 |
| Проценты по договору займа ООО «ГРУППА ИНДУСТРИЯ» | 1 113 | 11 | 0 |
| Проценты по договору займа Иванов Г.Г. | 1 105 | 0 | 0 |
| Итого по стр. 1510 | 95 038 | 24 011 | 0 |

Краткосрочная кредиторская задолженность, погашение которой планируется не позднее, чем в течение 365 дней после отчетной даты отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в размере 958 326 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по налогам по состоянию на 31.12.2022г. включает:

| Наименование | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022 | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020 |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 3 532 | 1 594 | 13 |
| Налог на прибыль | 81 181 | 36 805 | 24 522 |
| Транспортный налог | - | - | - |
| Страховые взносы | 181 | 181 | 4 |
| НДФЛ | 0 | 1 114 | - |
| Итого | 84 894 | 39 694 | 24 539 |

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты отсутствует. В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020:

| Наименование | Счет | Сумма | Сумма | Сумма |
|---|--------|------------|------------|------------|
| | | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Кредиторская задолженность, всего | | 958 326 | 711 218 | 360 838 |
| в том числе: | | | | |
| - Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60.01 | 554 700 | 596 606 | 311 336 |
| - Расчеты по авансам полученным | 62.02 | 299 953 | 68 591 | 24 950 |
| - Расчеты по налогам и взносам | 68, 69 | 84 894 | 39 694 | 24 539 |
| - Прочие расчеты разными кредиторами | 76 | 18 779 | - | - |
| - Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | - | 6 315 | - |

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражены прочие краткосрочные обязательства по договору лизинга № 272 9965-ФЛ ОПП2-21 от 29.06.2021 между Обществом и ПАО «Лизинговая компания «Европлан» в размере 3 469 тыс. руб. (сроки погашения до 25.07.2023г.).

4.12 Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по предстоящим отпускам. Расчет оценочного обязательства осуществляется по каждому сотруднику исходя из его среднего заработка и общего количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату. Отчетной датой для формирования оценочного обязательства по предстоящим отпускам является последний день отчетного года.

По состоянию на 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство по предстоящим отпускам в размере 26 661 тыс. руб.(строка 1540)

| Наименование | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022 | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Оценочные обязательства по предстоящим отпускам по строке 1540 | 26 661 | 7 729 | 213 |

Изменение оценочных значений

| Наименование | Содержание изменения | Включено в доходы/ (расходы) текущего периода |
|--------------|----------------------|---|
| | | |

| | | |
|--|--|-------|
| Резервы на предстоящую оплату отпусков | Начисление резерва обусловлено законодательными актами (по выплате отпусков) | 1 399 |
|--|--|-------|

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, указанных выше в таблице, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

4.13 Аренда

Информация о правах пользования активами в них представлена в приложении 2 (табличных пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество арендует по договору лизинга - транспортное средство.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

| Группы прав пользования активами | Сроки полезного использования (мес.) | |
|----------------------------------|--------------------------------------|----|
| | От | До |
| Транспортные средства | 24 | 25 |

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на отчетную дату:

| | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Права пользования активами в отношении | | |
| Транспортные средства | 10 476 | 10 476 |
| Накопленная амортизация в отношении | | |
| Транспортные средства | (6 984) | (1 746) |
| Итого в основных средствах | 3 492 | 8 730 |
| Обязательство по аренде (долгосрочная часть) | - | 10 406 |
| Обязательство по аренде (краткосрочная часть) | 3 469 | - |
| Итого в прочих обязательствах | 3 469 | 10 406 |

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает как арендатор составили:

| | 2022 | 2021 |
|---|-------|-------|
| Процентные расходы по аренде | 0 | 0 |
| Расходы по амортизации актива в праве пользования | 5 238 | 1 746 |

За 2022 год будущие арендные платежи по договорам аренды составили 3 469 тыс. рублей (за 2021 год будущие арендные платежи по договорам долгосрочной аренды составили 10 406 тыс. рублей).

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Минимальные арендные платежи в том числе: | | |
| Менее 1 года | 3 469 | - |
| Более 1 года | | 10 406 |
| Итого минимальные арендные платежи | 3 469 | 10 406 |

| | | |
|--|--------------|---------------|
| Обязательства по аренде (дисконтированная стоимость чистых минимальных платежей) в том числе: | 3 469 | 10 406 |
| Краткосрочные (до одного года) | 3 469 | - |
| Долгосрочные (свыше 1 года) | - | 10 406 |

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2022 и 2021 годы составили:

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Выплаты процентов | - | - |
| Выплата обязательств | 6 937 | - |
| Итого денежные потоки по арендным обязательствам | 6 937 | - |

5. Представление информации в Отчете о финансовых результатах

5.1 Выручка от реализации

Выручка признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка:

- от торговли оптовой техникой, оборудованием и инструментами, применяемых в медицинских целях. (ОКВЭД2 46.69.8).

Формирование показателя выручки от продаж в целях отражения по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н:

- выручка от продаж сформирована на дату реализации работ и услуг;

- отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом соответствующей суммы НДС и иных аналогичных платежей.

Выручка, всего за отчетный период составила 3 792 076 тыс. руб., за 2021 год- 2 313 557 тыс.руб., в том числе:

| Показатели | Сумма 2022г. | Сумма 2021г. |
|--|-----------------|-----------------|
| Выручка, всего: в том числе | 3 792 076 | 2 313 557 |
| выручка от реализации покупных товаров | 3 703 277 | 2 257 400 |
| выручка от реализации услуг по продвижению товаров поставщиков | 88 799 | 56 157 |

5.2 Себестоимость продаж

Формирование показателя себестоимости продаж (далее - себестоимость) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н.

Себестоимость продаж за 2022 год составила (2 585 431) тыс. руб. (строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах), за 2021 – (1 835 858) тыс.руб.

| Показатели | Сумма 2022г | Сумма 2021г |
|--|----------------|----------------|
| Себестоимость продаж, всего в том числе: | (2 585 431) | (1 835 858) |
| • стоимость реализованных товаров | (2 550 903) | (1 835 858) |
| • прямые расходы, относящиеся к услугам | (34 528) | - |
| Коммерческие расходы | (666 723) | (230 596) |

5.3 Коммерческие расходы

Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90.07 в полной сумме.

По строке 2210 отражены коммерческие расходы в сумме (666 723) тыс. руб. за 2022 год, (230 596) – за 2021 год.

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

| Наименование статьи затрат | 2022 год, сумма в тыс. руб. | 2021 год, сумма в тыс.руб. |
|--|--------------------------------|-------------------------------|
| Амортизация основных средств | (5 289) | (2 005) |
| Аренда помещений | (2 079) | (2 947) |
| Оплата труда | (359 349) | (77 664) |
| Страховые взносы, взносы в ФСС от ИС и ПЗ | (58 475) | (13 286) |
| Информационные и консультационные услуги | (1 026) | (17) |
| Командировочные расходы | (3 141) | (1 127) |
| Услуги сторонних организаций | (221 043) | (96 693) |
| Материальные расходы | (7 381) | (12 235) |
| Транспортные расходы | (2 316) | (7 160) |
| Услуги комиссионеров | - | (9 267) |
| Прочие расходы (страховка, хранение, погрузо-разгрузочные, доставка) | (6 541) | (8 195) |
| Транспортный налог | (83) | |
| Итого | (666 723) | (230 596) |

5.4 Прочие доходы и расходы

Формирование показателей прочие доходы и расходы осуществляется в соответствии с - ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н в редакции от 17.05.2015г.

- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н в редакции от 17.05.2015г.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2022г. в составе прочих доходов отражена сумма 152 246 тыс. руб., за 2021 год – 41 149 тыс. руб., в которую включены:

| Наименование прочего дохода | 2022 год, сумма в тыс. руб. | 2021 год, сумма в тыс.руб. |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Курсовые разницы | 139 931 | 32 778 |
| Восстановлен резерв предстоящих расходов на отпуска | 1 399 | 143 |
| Списание кредиторской задолженности | 10 | 0 |
| Восстановление резерва под обеспечение финансовых вложений | 2 735 | 0 |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 203 | 8 228 |
| Штрафы, неустойки | 5 021 | 0 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 1 470 | 0 |
| Прочие (ФТС возврат, претензии)... | 1 477 | 0 |
| Всего | 152 246 | 41 149 |

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022г. в составе прочих расходов отражена сумма (321 194) тыс. руб., за 2021 год – (39 965) тыс.руб., в которую включены:

| Наименование прочего расхода | 2022 год, сумма в тыс. руб. | 2021 год, сумма в тыс.руб. |
|--|--------------------------------|-------------------------------|
| Курсовые разницы | (128 157) | (31 474) |
| Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты | (4 486) | (4 846) |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты | (3 124) | - |
| Расходы на услуги банков | (2 337) | (3 016) |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | 0 | 0 |
| Расходы прошлых лет | (1 305) | - |
| Списание дебиторской задолженности | (2 704) | - |
| Штрафы, неустойки | (170 322) | - |
| Прочие (комиссия брокера, госпошлина, штрафы, расходы, не принимаемые для целей налогообложения) | (8 759) | (629) |
| Всего | (321 194) | (39 965) |

5.5 Налог на прибыль

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах, относимых за счет прибыли за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражена сумма налога на прибыль в размере (103 913) тыс. руб., сформированная по данным учета за отчетный период, включая отложенный налог на прибыль.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражена сумма налога на прибыль рассчитанная по данным налогового учета за отчетный период в размере (105 816) тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражена сумма 1 903 тыс. руб., которая изменяет величину налога на прибыль в бюджет в последующих отчетных периодах и включает в себя отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА).

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением/погашением вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц и сформирован за счет:

| Наименование разниц | ОНА признание | ОНА погашение | ОНО погашение | ОНО признание |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Основные средства | - | - | 123 | - |
| Убыток текущего периода | 8 687 | 8 687 | | - |
| Доходы будущих периодов (курсовые разницы) | | | | 1 889 |
| Оценочные обязательства и резервы | 3 786 | | - | |
| Арендные обязательства | - | 116 | - | - |
| Курсовые разницы по расчетам в у.е. | 1 | | | 2 |
| Итого: | 12 474 | 8 803 | 123 | 1 891 |

| | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Отложенные налоговые активы | 5 411 | 1 546 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 1 973 | 12 | - |
| Итого отложенное налоговое (сальдировано) | 3 438 | 1 534 | - |

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

В таблице ниже представлена информация об изменении отложенного налога на прибыль за отчетный период по источникам возникновения налогооблагаемых и временных разниц:

| Эффект на отложенный налог налогооблагаемых временных разниц | На 31 декабря 2021 г. | Признание и восстановление временных разниц в отчете о финансовых результатах | На 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
| Основные средства | 12 | 71 | 82 |
| Доходы будущих периодов | | 1889 | 1 889 |
| Курсовые разницы | | 2 | 2 |
| Эффект на отложенный налог вычитаемых временных разниц | | | |
| Оценочные обязательства | 1 546 | 3786 | 5 332 |
| Обязательства по аренде | | 78 | 78 |
| Курсовые разницы | | 1 | 1 |
| Итого отложенное налоговое обязательство (сальдировано) | 1 534 | 1 903 | 3 438 |

| | 2022 | 2021 |
|--|---------|---------|
| Бухгалтерская прибыль до налогообложения | 373 263 | 250 414 |
| Из них доходы, облагаемые по ставке 20% | 373 263 | 250 414 |

| | | |
|--|-----------------|---------------|
| Условный расход по налогу на прибыль | <u>74 653</u> | 50 083 |
| Постоянные налоговые расходы: | | |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения | (29 260) | (344) |
| Итого | (29 260) | (344) |
| Постоянные налоговые доходы: | | |
| по доходам, не учитываемым для целей налогообложения | - | - |
| Итого | | |
| (Уменьшение)/Увеличение отложенного налогового актива: | | |
| по оценочным обязательствам | 3786 | 1 546 |
| по арендным обязательствам | 78 | |
| по курсовым разницам | 1 | |
| Итого | <u>3 865</u> | 1 546 |
| (Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства: | | |
| по основным средствам | (71) | (12) |
| по доходам будущих периодов | (1 889) | |
| по курсовым разницам | (2) | |
| Итого | <u>(1 962)</u> | (12) |
| Итого отложенный налог на прибыль | <u>1 903</u> | 1 534 |
| Итого текущий налог на прибыль | <u>105 816</u> | 51 961 |
| Итого налог на прибыль | <u>103 913</u> | 50 426 |

5.6 Формирование показателя чистой прибыли отчетного периода

При формировании показателя чистой прибыли Общества за 2022г. было учтено следующее:

- корректировка финансового результата, сформированного по данным бухгалтерского учета.

Согласно требованиям ПБУ18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 №144н, Обществом в бухгалтерской отчетности за 2022г. отражены корректировки данных регистров бухгалтерского учета, возникающие при расчете налога на прибыль, вследствие различий в порядке формирования доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Итого показатель чистой прибыли Общества за 2022г., отраженный по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах составил 269 069 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2022г.

| № п/п | Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Характер отношений со связанной стороной. Основание для признания связанной стороной. | Доля участия связанной стороны в УК общества, % |
|-------|--|--|---|
| 1. | Тонкий Вениамин Игоревич ИНН 390401893653 | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица, бенефициарный владелец. | 100 |
| 2. | ООО «ТД Синергия» ИНН 7716931998 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо | нет |
| 3. | Тонкий Евгений Сергеевич ИНН 390604783409 | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица, принадлежащего к той группе лиц, к которой | нет |

| № п/п | Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Характер отношений со связанной стороной. Основание для признания связанной стороной. | Доля участия связанной стороны в УК общества, % |
|-------|--|--|---|
| | | принадлежит данное юридическое лицо | |
| 4. | ООО «Тонкий и партнеры» ИНН 7733595217 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо | нет |
| 5. | Тонкий Сергей Николаевич ИП ИНН 39061047444 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо | нет |

Операции со связанными сторонами

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022г. выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами (с учетом НДС).

| Номер п/п | Связанная сторона | Виды операций | Объем операций, 2022г., тыс. руб. | Объем операций, 2021г., тыс. руб. |
|-----------|--|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1. | Тонкий Вениамин Игоревич ИНН 390401893653 | Оплата труда начисленная | 137 642 | 46 340 |
| | | Подотчет | 2 653 | 340 |
| | | Дивиденды начисленные и уплаченные | 9 294 | 3 446 |
| | | Договоры аренды, в том числе денежными средствами | 1 860 | 2 505 |
| | | | 1 860 | 2 505 |
| | | Договоры беспроцентного займа, в том числе денежными средствами | 14 000 | 90870 |
| | | | 14 000 | 90870 |
| 2. | ООО «ТД Синергия» ИНН 7716931998 | Итого по всем договорам поставки, в том числе денежными средствами: | 420 413 | 362 872 |
| | | | 420 413 | 362 872 |
| | | Договоры займа выданные с учетом начисленных процентов | 142 458 | 52 529 |
| | | Договоры займа полученные с учетом начисленных процентов | 164 858 | 0 |
| 3. | Тонкий Евгений Сергеевич ИНН 390604783409 | Операции не осуществлялись | 0 | 0 |
| 4. | ООО «Тонкий и партнеры» ИНН 7733595217 | Договор займа №3224 от 01.04.2021г.(беспроцентный), в том числе денежными средствами | 2 720 | 2 720 |
| | | | 2 720 | 2 720 |
| | | Договор №28/02/2022 от 28.02.2022 юридические услуги в том числе денежными средствами | 100 | 0 |
| | | | 100 | 0 |
| 5. | Тонкий Сергей Николаевич ИП ИНН 39061047444 | Договор беспроцентного займа 1109 от 14.08.2020, в том числе денежными средствами | 4 500 | 28 300 |
| | | | 4 500 | 28 300 |

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

| | Наименование задолженности | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|--|------------------|------------------|------------------|
| Тонкий Вениамин Игоревич ИНН 390401893653 | Дебиторская задолженность Аренда | 155 | 155 | - |
| | Дебиторская задолженность по договорам займа выданным | 98 215 | 12 464 | 14 000 |
| ООО «ГД Синергия» ИНН 7716931998 | Кредиторская задолженность за поставку оборудования | 20 000 | 8 500 | 8 281 |
| | Кредиторская задолженность по договору поставки товаров | 10 800 | - | - |
| | Кредиторская задолженность по займам полученным | 65 980 | - | - |
| | Дебиторская задолженность по договору поставки товаров | - | 21 500 | 76 442 |
| ООО «Тонкий и партнер» ИНН 7733595217 | Дебиторская задолженность по займам выданным | - | 2 720 | - |
| Тонкий Сергей Николаевич ИП ИНН 390610474744 | Дебиторская задолженность по займам выданным | 21 850 | 26 350 | 28 300 |

7. Информация о бенефициарных владельцах.

Тонкий Вениамин Игоревич, ИНН 390401893653, гражданин Российской Федерации, доля владения 100%. В отчетном периоде начислены и выплачены дивиденды за 2021 год в сумме 9 294 тыс. руб.

8. Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу (исполнительный орган)

Размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, включает заработную плату и страховые взносы.

Все выплаты носят краткосрочный характер, долгосрочные выплаты в отчетном периоде не осуществлялись.

В 2022 году размер выплат управленческому персоналу составил, в т. ч.:

- Оплата труда начисленная 269 417 тыс.руб. выплаченная – 269 417 тыс.руб.;
- НДФЛ- удержанный и уплаченный – 39 920 тыс.руб.;
- кроме того, страховые взносы – начисленные и уплаченные -42 585 тыс. руб.

В 2021 году размер выплат управленческому персоналу составил, в т. ч.:

- Оплата труда начисленная 46 360 тыс.руб. выплаченная – 42 497 тыс.руб.;
- НДФЛ- удержанный и уплаченный – 7 304 тыс.руб. (в том числе удержан НДФЛ с дивидендов и прочих доходов);
- кроме того, страховые взносы – начисленные и уплаченные -7 055 тыс. руб.

9. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде Общество получило обеспечение по обязательствам третьих лиц в форме банковских гарантий по договорам поставки на сумму залоговой стоимости в размере 337 374 тыс.руб., погашено – на сумму 214 936 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 г. обеспечение по обязательствам третьих лиц в форме банковских гарантий составило 330 707 тыс.руб.

10. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02).

Руководство ООО «НТЦ Синергия» не имеет намерений по прекращению деятельности.

11. Критерий существенности

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, с учетом ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли и убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов и расходов текущего отчетного периода в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 10% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% от валюты баланса.

12. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

13. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2022г. отсутствуют.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2022г. отсутствуют.

15. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В 2022 году Общество получило чистую прибыль в сумме 269 069 тыс. руб. (в 2021 году – 199 988 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет положительную величину.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год у Общества не возникли события, приводящие к существенному ухудшению финансового положения.

Вместе с тем, в 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ

на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

- снижения доходов Общества не наблюдается .

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Общество расценивает СВО/последствия пандемии в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

16. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Приложения (таблицы):

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
2. Основные средства
3. Финансовые вложения

4. Запасы
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
6. Затраты на производство
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечение обязательств
9. Государственная помощь

Генеральный директор

15.03.2023



Тонкий В.И.