

«31» марта 2023 г. № 2 - 57/6

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС»  
за 2022 год

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС» (далее – Общество) зарегистрировано 29 января 2004 года, свидетельство № 1047796044845 выдано Межрайонной инспекцией МНС России №46 по г. Москве, ОГРН 1047796044845, ИНН/КПП 7723503707/772301001

Место нахождения и почтовый адрес Общества: 115193 г. Москва, Кожуховская 7-я ул., дом 20. На 31.12.2022 г. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов, созданных в соответствии с его Уставом.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются:

Оптовая торговля лекарственными средствами, медицинскими иммунобиологическими препаратами, изделиями медицинской техники, медицинским оборудованием и приборами;

Все виды внешнеэкономической деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ, включая товарообменные операции и посреднические услуги во внешнеэкономических сделках.

Научные исследования и разработки в области биотехнологии, фармацевтики и им сопутствующие;

Рекламно-издательская деятельность;

Торгово-закупочная и торгово-посредническая деятельность;

Производство и реализация продуктов питания, продукции научного, промышленного, культурно-оздоровительного и сельскохозяйственного назначения;

Оптовая и розничная торговля путем создания сети торговых баз, магазинов, коммерческих центров;

Строительство, реконструкция и ремонт объектов промышленно-гражданского назначения, сельского хозяйства, жилья и социально-бытового назначения, в том числе разработка проектно-сметной документации, производство строительно-монтажных и наладочных работ;

Производство электромонтажных, санитарно – технических, штукатурных, малярных, столярных и плотничных работ, устройство покрытий полов и облицовка стен, оформление интерьеров, производство прочих отделочных и завершающих работ, благоустройство и озеленение территории;

Инновационная деятельность;

Транспортные и транспортно-экспедиционные услуги;

Хранение и складирование;

Организация комплексного туристического обслуживания;

Производство тары и упаковочных изделий из древесины, полиэтилена, фольги и др. материалов;

Оказание консультационных, маркетинговых, юридических и информационных услуг;

Деятельность баров, ресторанов и кафе;

Поставка продукции общественного питания, создание и эксплуатация столовых, буфетов, кафетериев, осуществление выносной торговли в павильонах и вне помещений;

Торговля, посредническая деятельность в области торговли универсальным ассортиментом товаров, в том числе продуктами питания, спортивными товарами, книгами, газетами, журналами, мебелью, бытовыми электротоварами, спортивными товарами, рыболовными принадлежностями, туристическим снаряжением, косметическими товарами, игрушками, изделиями народных промыслов, сувенирами и т.п.;

Покупка, продажа, сдача в наём недвижимого имущества, предоставление посреднических услуг при покупке, продаже, аренде и оценке недвижимого имущества, покупка и продажа земельных участков;

Оказание всех видов медицинского обслуживания, высококвалифицированной и специализированной медицинской помощи в амбулаторных и стационарных условиях;

Организация и проведение спортивных мероприятий, симпозиумов, конференций, аукционов, дискотек, концертов, шоу, выставок и других культурных мероприятий;

Торговля, ремонт, аренда, прокат бытовой техники, компьютеров, оргтехники, транспортных средств,

Оказание бытовых услуг населению;

Осуществление любой хозяйственной деятельности в рамках действующего законодательства.

В 2022 году Обществом осуществлялись следующие виды деятельности:

- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами;
- оказание услуг по доставке мед. товаров до покупателей;

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года непрерывно и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 1000 тыс. руб.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 85 человек, среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 71 человек.

#### 1.2 Информация о лицах, входящих в состав органов управления.

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа, Генеральный директор – Горемыкина Евгения Владимировна

#### 1.3. Информация о бенефициарных владельцах:

Некрасов Николай Сергеевич является конечным бенефициаром (косвенное участие более 25% в уставном капитале ООО «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС»).

#### 1.4. Состав аффилированных лиц в 2022 г.

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным   | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, % |
|-------|--|---|---|---|
| 1     | 2  | 3   | 4   | 5   |
| 1     | Генеральный директор ООО «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС» Горемыкина Евгения Владимировна   | Российская Федерация  | 1- Лицо является единоличным исполнительным органом<br>2- Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество | 25%   |
| 2     | ООО «НовусФарм»  | Российская Федерация  | 1-Принадлежит к группе лиц, которой принадлежит общество  | 75%   |

|   |  |                      |   |    |
|---|--|----------------------|---|----|
| 3 | ООО «Эпидбиомед-диагностика» (до 05.05.2022 г.)                    | Российская Федерация | 1-Единоличный исполнительный орган ООО «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС» принадлежит к группе лиц, которой принадлежит ООО «Эпидбиомед-диагностика» | 0% |
| 4 | Генеральный директор ООО «НовусФарм» Сеницын Дмитрий Александрович | Российская Федерация | 1-Лицо является единоличным исполнительным органом ООО «НовусФарм»»   | 0% |

#### 1.5. Информация о связанных сторонах за 2021–2022 гг

Связанными сторонами в соответствии с ПБУ11/2008 являются юридические и физические лица, указанные в составе аффилированных лиц (п.п. 1.4. пояснений).

Дочерних компаний не имеет. Зависимых организаций нет.

В 2021 г. со связанными сторонами проводились следующие операции:

1. Обществом выплачены дивиденды ООО «НовусФарм» по итогам 2020 г. в сумме 60 000 тыс. руб., а также промежуточные дивиденды по итогам полугодия и 9 месяцев 2021 г. в сумме 78 750 тыс. рублей.
2. Общество реализовало лекарственные препараты в адрес ООО «Эпидбиомед-диагностика» по Договору № 290/11/ЭИ от 26.09.2011 на сумму 12 675 тыс. руб. Текущая дебиторская задолженность на 31.12.2021 года составляет 9 146 тыс. руб.
3. Общество приобрело лекарственные препараты у ООО «Эпидбиомед-диагностика» по Договору поставки № 0191223-1 от 23.12.19 на сумму 127 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 г. составляет 127 тыс. рублей.

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала за 2021 г. в целом составила 67 426 тыс. руб., в т.ч.:

- краткосрочные вознаграждения (начисление заработной платы) – 18 195 тыс. руб.,
- страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС 2 981 тыс. руб.,
- дивиденды по итогам 2020 г., 6 мес 2021 г, 9 мес 2021 г. – 46 250 тыс. руб.

В 2022 г со связанными сторонами проводились следующие операции:

1. Обществом выплачены дивиденды ООО «НовусФарм» по итогам 2021 г. в сумме 75 000 тыс. руб., по итогам 6 месяцев 2022 г. 131 250 тыс. руб.
2. Горемыкиной Евгенией Владимировной был погашен займ перед Обществом в сумме 6 300 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует
3. Общество реализовало лекарственные препараты в адрес ООО «Эпидбиомед-диагностика» по Договору № 290/11/ЭИ от 26.09.2011 на сумму 10 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2022 года отсутствует.
4. Общество приобрело лекарственные препараты у ООО «Эпидбиомед-диагностика» по Договору поставки № 0191223-1 от 23.12.19 на сумму 184 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала за 2022 г. в целом составила 96 043 тыс. руб., в т.ч.:

- краткосрочные вознаграждения (начисление заработной платы) – 23 489 тыс. руб.,
- страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС 3 804 тыс. руб.,
- дивиденды по итогам 2021 г. 25 000 тыс. руб.,
- дивиденды по итогам 6 мес. 2022 г. 43 750 тыс. руб.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 и с учетом Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. за № 34н.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

### 2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость полной ликвидации деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату подготовки настоящей бухгалтерской отчетности события, корректирующие события после отчетной даты, отсутствуют.

Общество оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества событий в России и мире, связанных с распространением коронавируса COVID-19 и проведением Россией специальной военной операции на территории Украины, т.к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность, а также принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

### 2.3. Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету

#### Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (ввиду соблюдения принципа «рациональности» с использованием счета 10.21). Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Объекты недвижимости учитываются в качестве основных средств с момента передачи документов на государственную регистрацию при условии начала их эксплуатации.

Оценка объектов основных средств, производится в размере фактических расходов на их приобретение, доставку, установку, строительство.

Налог на добавленную стоимость, связанный с приобретением, строительством объектов основных средств учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с последующим списанием в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно и отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 44, начисление амортизации производится линейным способом. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания, до первого числа месяца, следующего после месяца списания объекта основных средств.

Общество не производит переоценку находящихся на его балансе основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам, согласно классификации. По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их полезного использования у предыдущего собственника.

Учет полученных в аренду основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;

компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для контроля за арендованными помещениями, в отношении которых не применяется ФСБУ 25/2018, объекты аренды отражаются на забалансовом счете 001, в оценке в соответствии с передаточным актом, договором аренды и пр.

#### Учет запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н). Запасы признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности и по фактическим затратам на их приобретение.

Затраты на приобретение активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 40 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены (ввиду соблюдения принципа «рациональности» с использованием счета 10.21). Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

Налог на добавленную стоимость, связанный с приобретением запасов, учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с последующим списанием в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

При учете применяется метод количественно-суммового учета.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости текущего месяца.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по балансовой стоимости;
- или по чистой цене продажи.

Балансовую стоимость запасов сравнивают с чистой стоимостью продаж (чистая стоимость продаж – это предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на приобретение запасов) один раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности (п.29. ФСБУ 5/2019).

Создание резерва отражают в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет товаров на складе ведется с использованием программного продукта 1: С Управление торговлей. При складском учете товаров ведется аналитический учет по отдельным сериям каждого наименования. Все виды товаров отражаются в учете на счете 41.04 по ценам их приобретения у поставщиков с учетом таможенных пошлин, транспортных и других расходов, непосредственно связанных с приобретением данной партии товаров с использованием счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Доходы в виде премии, предоставленной продавцом, учитывается на счёте 16.02 «Отклонение в стоимости товара» при условии, что товар, на который получена премия не реализован. После реализации/списании товара происходит распределение счета 16.02 на себестоимость проданного товара. Финансовая премия, предоставленная продавцом на товар, который был реализован ранее, включается в себестоимость и отражается на счёте 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Расчет транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров, на конец месяца, не производится.

Обществом предусмотрен метод оценки товаров при отпуске в реализацию по средней себестоимости.

#### Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы:

- лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами);
- программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расходы на его внедрение;
- создание баз данных, сайтов и т.п.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, за исключением налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, связанный с приобретением, объектов нематериальных активов учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с последующим списанием в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и подлежат учету на балансовом счете 08.5 «Приобретение, создание нематериальных активов».

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно, линейным способом. Срок полезного использования определяется в соответствии с первичными документами. По нематериальным активам, по которым из первичных документов (договоров, свидетельств, лицензий, патентов и т.п.) невозможно определить срок полезного использования, норма амортизационных отчислений, установленных в расчете на десять лет. По нематериальным

активам, указанным в пп.1-3, 5-7 пункта 3 статьи 257 НК РФ, срок полезного использования устанавливается два года.

Общество не производит переоценку находящихся на его балансе нематериальных активов. Расходы, связанные с пополнением и обновлением баз данных, отражаются как услуги сторонних организаций и относятся на издержки обращения.

### Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

#### Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При получении ценных бумаг в результате дополнительной эмиссии и (или) реорганизации акционерных обществ путем выделения их первоначальная стоимость определяется по номиналу и отражается на счете финансовых вложений в корреспонденции со счетом по учету доходов, как прочие доходы.

#### Последующая оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

#### Обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года в случае, если имеется информация, позволяющая предположить наличие признаков обесценения. Результаты проверки подтверждаются документами в произвольной форме.

Критериями обесценения финансовых вложений является отсутствие информации о деятельности эмитента, наличие информации о признаках банкротства и/или ликвидации эмитента, иные существенные сведения о деятельности эмитента».

При наличии обесценения финансовых вложений создается резерв под обесценение, равный сумме снижения стоимости финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

#### Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения. Финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) или продолжительность операционного цикла после приобретения составляет не более 12 месяцев. Операционным циклом при осуществлении операций с ценными бумагами понимается период от даты приобретения до предполагаемой даты реализации. Все остальные финансовые вложения относятся к долгосрочным. Перевод финансовых вложений (векселей, депозитных сертификатов, депозитов, и т.п.) из состава долгосрочных в состав краткосрочных производится 31 декабря отчетного года, если до срока их погашения остается не более 12 месяцев.

#### Учет кредитов и займов

Формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется в Обществе на основании ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность не производится.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

Начисление процентов по полученным/выданным займам и кредитам Обществом производит путем ежемесячного отражения в составе прочих доходов/расходов.

Если в договоре займа/кредита не указано с какого дня начисляются проценты/дисконт, то Общество производит начисление процентов/дисконта со следующего дня получения денежных средств до дня возврата займа/кредита включая день возврата.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно)

и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. (п. 6 ПБУ 15/2008)

#### Учет дебиторской задолженности.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет дебиторскую задолженность на долгосрочную (дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

#### Учет кредиторской задолженности.

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет кредиторскую задолженность на долгосрочную (кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

#### Учет и порядок списания расходов будущих периодов.

Для равномерного отнесения на затраты расходов, оплаченных единовременно, но относящихся к последующим отчетным периодам используется счет 97 с субсчетами по видам расходов. Период списания расходов определяется исходя из условий осуществления расходов.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы Общества на программные продукты, страховые полисы, срок действия которых превышает отчетный период, неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные объекты, не

являющиеся нематериальными активами, расходы, связанные с модернизацией, пополнением и доработкой баз данных, поименованных в пп.1-3, 5-7 абзаца 3 пункта 3 статьи 257 НК РФ.

Срок полезного использования программного обеспечения и баз данных определяется на основании первичных документов. В случае если срок полезного использования в первичных документах не установлен, он считается равным двум годам.

Расходы, учтенные в составе расходов будущих периодов, включаются в расходы текущего отчетного периода Общества равными долями в течение срока действия продукта или лицензии, указанного в договоре, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

#### Учет доходов и расходов

В соответствии с учетной политикой Общества формирование в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н; «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации определяется по методу начисления в момент отгрузки продукции / перехода права собственности и оказанию услуг покупателю по каждому виду деятельности.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

На счете 90 «Выручка от продаж», учитываются доходы от ведения основной деятельности Общества, доходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и (или) пользование активов, доходы, связанные с продажей и выбытием активов отличных от денежных средств.

Доходы в виде процентов (по финансовым вложениям и т.п.) отражаются в составе прочих доходов ежемесячно в течение срока действия договора в суммах, исчисляемых исходя из его условий. Расчет процентов, причитающихся к уплате организации, оформляется бухгалтерской справкой.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документов, или согласно дате получения подтверждающих документов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Расходы, относящиеся к отчетному году, отражаются методом начисления.

Расходы Общества по основным видам деятельности и другие расходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 44 «Издержки обращения, коммерческие расходы» с последующим обобщением информации на счете 90 «Себестоимость продаж». На счете 90 «Себестоимость продаж», так же учитываются расходы, связанные с реализацией активов (нематериальных активов, основных средств и т.п.)

Штрафы, пени, неустойки, доходы в виде процентов и другие внереализационные доходы (расходы) отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Причитающиеся займодавцу проценты за пользование банковскими кредитами и другими заемными средствами рассчитываются, исходя из условий договоров, и отражаются в учете ежемесячно в составе прочих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг в текущем отчетном периоде. Указанные расходы первоначально учитываются на счетах учета соответствующих расходов, а ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Отражение расходов (доходов) в виде финансовых премий поставщиков за выполнение Обществом определенных условий договора зависит от наличия (или отсутствия) неопределенности их получения. Оценка наличия (отсутствия) неопределенности получения премии в конкретном размере производится менеджментом Общества в момент получения товара от поставщика с учетом имеющихся договорных условий, опыта сотрудничества и т.п.

В случае, если по оценке менеджмента, на момент получения товара Обществом отсутствует неопределенность относительно получения премии (то есть отсутствует неопределенность как в отношении предоставления премии, так и в отношении ее размера (исходя из условий договора, деловой практики и т.п.) либо отсутствует неопределенность в отношении предоставления премии, а размер ее может быть оценен с высокой степенью вероятности, исходя из условий договора, деловой практики и т.д.), Общество одновременно с принятием товара на учет на счете 41 «Товары» отражает сумму премии, указанную в Информации менеджмента относительно премии поставщика, по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 76.09 (субконто соответствующего поставщика) с отрицательным знаком (сторно).

При списании товара со счета 41 «Товары» сумма премии, учтенной на счете 16 в момент получения товара, списывается с кредита счета 16 в дебет субсчета 90/2 в части, приходящейся на реализованный товар, на основании справки бухгалтера, содержащей расчет соответствующей суммы премии.

В бухгалтерском балансе остаток товаров отражается с учетом корректировки суммы стоимости товаров, числящейся на счете 41 «Товары» на отчетную дату, на суммы премий, числящихся на счете на 16 на ту же дату. Кредиторская задолженность поставщикам отражается в бухгалтерском балансе с учетом премий, в отношении получения которых Обществом отсутствует неопределенность.

В случае, если по оценке менеджмента, на момент получения товара Обществом имеется неопределенность в получении премии (то есть имеется неопределенность в отношении как предоставления премии, так и (или) ее размера), то премия в учете ООО «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС» в момент получения товара не отражается. Если после получения товара наступает момент, когда неопределенность в получении премии уже отсутствует, что подтверждается Информацией менеджмента относительно премии поставщика, то в периоде получения таких данных премия поставщика в соответствующей сумме отражается в составе прочих доходов Общества.

Отражение в учете премий покупателям за выполнение определенных условий договора зависит от наличия (или отсутствия) неопределенности в их предоставлении. Оценка наличия (или отсутствия) неопределенности в предоставлении премии производится менеджментом Общества в момент отгрузки товара покупателю с учетом имеющихся договорных условий, опыта сотрудничества и т.п.

В случае, если по оценке менеджмента, на момент отгрузки товара Обществом отсутствует неопределенность в предоставлении премии (то есть отсутствует неопределенность как в отношении предоставления премии, так и ее размера (исходя их условий договора, деловой практики и т.п.) либо отсутствует неопределенность в отношении предоставления премии, а размер ее может быть оценен с высокой степенью вероятности, исходя из условий договора, деловой практики и т.д.), Общество одновременно с отражением отгрузки товара на субсчете 90.01 «Выручка» отражает сумму премии, указанную в Информации менеджмента относительно премии покупателю, по дебету субсчета 90.01 «Премии покупателям» счета 90 «Продажи» и кредиту счета 62.01 (субконто «Премии» - по соответствующему покупателю).

В Отчете о финансовых результатах выручка отражается с учетом уменьшения суммы отгрузки на сумму премий, неопределенность в предоставлении которых отсутствует. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность покупателей отражается с учетом премий, учтенных на соответствующую дату.

В случае, если по оценке менеджмента, на момент отгрузки товара покупателю имеется неопределенность в предоставлении премии (то есть имеется неопределенность в отношении предоставления премии и (или) ее размера), то премия в учете ООО «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС» не отражается. Если после отгрузки товара наступает момент, когда неопределенность в получении премии уже отсутствует, что подтверждается Информацией менеджмента относительно премии покупателю, то в периоде получения таких данных премия покупателю в соответствующей сумме отражается в составе прочих расходов Общества.

#### Оценочные значение по резерву по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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.

### Оценочное обязательство по резерву отпусков

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н) Общество начисляет обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательство по оплате взносов на социальное страхование. Начисление производится ежегодно на последний календарный день года.

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого календарного года.

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum(K_n \times CЗП_n),$$

где  $K_n$  - количество неиспользованных  $n$ -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

$CЗП_n$  - средний дневной заработок  $n$ -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

$$\text{Обязательство на уплату страховых взносов} = \text{Обязательство на оплату отпусков} \times C,$$

где  $C$  - средневзвешенная ставка страховых взносов за год соответствующего периода.

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»

### Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

В соответствии с Положением об учетной политике для целей налогообложения Общество определяет доходы и расходы по методу начисления.

Общество ведет учет отложенных активов и отложенных обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Расход (доход) по налогу на прибыль формируется из текущего и отложенного налога. Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета и равен сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). При составлении бухгалтерской отчетности Общество суммы ОНА и ОНО отражает развернуто по видам активов и обязательств.

#### 2.4. Основные элементы учетной политики по налоговому учету

Налоговый учет Общества ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

#### 2.5. Информация об изменениях в учетной политике.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Изменений в классификации, существенных изменений в учетной политике в 2022 году не производилось. Корректировка показателей отчетности за предыдущие годы не осуществлялась.

### **3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2022 г.**

#### 3.1. Нематериальные активы

В 2016 году Общество понесло затраты по приобретению нематериального актива: Ноу-хау «Секрет производства «Производство вакцинных препаратов» в сумме 31 000 тыс. руб. В 2022 году Общество понесло затраты по регистрации товарного знака ООО «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС» в сумме 70 тыс. руб.

Показатель бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» на 31.12.2022 г. включает данные об остаточной стоимости НМА.

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода не осуществлялось.

#### 3.2. Основные средства

Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен альтернативно соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленного износа по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2022 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

| Группа учета ОС                                    | На начало периода    |                      |                      | За период            |                                 |                      |                               | На конец периода     |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | Стоимость            | Амортизация (износ)  | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Начисление амортизации (износа) | Уменьшение стоимости | Списание амортизации (износа) | Стоимость            | Амортизация (износ)  | Остаточная стоимость |
| <b>2021</b>  |                      |                      |                      |                      |                                 |                      |                               |                      |                      |                      |
| Машины и оборудование (кроме офисного)             | 3 607 041,28         | 1 664 787,18         | 1 942 254,10         | 14 333,33            | 391 528,56                      |                      |                               | 3 621 374,61         | 2 056 315,74         | 1 565 058,87         |
| Офисное оборудование                               | 371 521,79           | 220 476,46           | 151 045,33           | 97 095,93            | 110 495,08                      |                      |                               | 468 618,72           | 330 971,54           | 137 647,18           |
| Транспортные средства                              | 19 102 088,24        | 4 758 674,01         | 14 342 424,23        | 6 353 254,47         | 3 595 540,48                    | 3 343 389,83         | 2 416 681,02                  | 22 111 962,88        | 5 938 533,47         | 16 173 429,41        |
| Производственный и хозяйственный инвентарь         | 7 649 252,11         | 3 907 674,34         | 3 741 577,77         | 1 783 770,68         | 1 379 030,58                    |                      |                               | 8 738 191,78         | 4 594 813,93         | 4 146 317,85         |
| Другие виды основных средств                       | 267 766,82           | 228 511,89           | 39 254,93            | 62 600,00            | 11 248,75                       |                      |                               | 311 526,31           | 217 980,13           | 90 606,18            |
| <b>Итого</b>                                       | <b>30 997 680,24</b> | <b>10 781 123,88</b> | <b>20 216 556,36</b> | <b>8 311 055,39</b>  | <b>5 487 843,45</b>             | <b>3 343 389,83</b>  | <b>2 416 681,02</b>           | <b>35 251 674,30</b> | <b>13 138 614,81</b> | <b>22 113 059,49</b> |
| <b>2022</b>  |                      |                      |                      |                      |                                 |                      |                               |                      |                      |                      |
| Машины и оборудование (кроме офисное оборудование) | 3 621 374,61         | 2 056 315,74         | 1 565 058,87         | 5 193 449,18         | 568 931,48                      |                      |                               | 8 814 823,79         | 2 625 247,22         | 6 189 576,57         |
| Офисное оборудование                               | 468 618,72           | 330 971,54           | 137 647,18           |                      | 108 183,81                      |                      |                               | 468 618,72           | 439 155,35           | 29 463,37            |
| Транспортные средства                              | 22 111 962,88        | 5 938 533,47         | 16 173 429,41        | 12 966 666,66        | 5 059 748,52                    |                      |                               | 35 078 629,54        | 10 998 281,99        | 24 080 347,55        |
| Производственный и хозяйственный инвентарь         | 8 738 191,78         | 4 594 813,93         | 4 143 377,85         | 437 166,80           | 1 391 996,43                    |                      |                               | 9 175 358,58         | 5 986 810,36         | 3 188 548,22         |
| Другие виды основных средств                       | 311 526,31           | 217 980,13           | 93 546,18            |                      | 18 432,43                       |                      |                               | 311 526,31           | 236 412,56           | 75 113,75            |
| <b>Итого</b>                                       | <b>35 251 674,30</b> | <b>13 138 614,81</b> | <b>22 113 059,49</b> | <b>18 597 282,64</b> | <b>7 147 292,67</b>             |                      |                               | <b>53 848 956,94</b> | <b>20 285 907,48</b> | <b>33 563 049,46</b> |

Для контроля за арендованными помещениями, в отношении которых не применяется ФСБУ 25/2018, объекты аренды отражаются на забалансовом счете 001.

На 31.12.2022 г. у Общества в аренде находятся помещения, расположенные по адресу: 115193, г. Москва, ул. Кожуховская 7-я, д.20. Стоимость арендованного имущества в Договорах аренды не указана.

### 3.3. Дебиторская задолженность

Оптовая реализация фармацевтических и медицинских товаров осуществляется покупателям-юридическим лицам, в числе которых бюджетные организации, договоры с которыми, в соответствии с законодательством, заключались по итогам аукционов и запросов котировок цен. В связи с этим Общество осуществляет обеспечительные платежи, предусмотренные требованиями законодательства по участию в процедурах размещения государственных и муниципальных заказов. На дату составления отчетности платежи, перечисленные в обеспечение конкурсных заявок, составили сумму 4 993 тыс. рублей, которая включена в показатель бухгалтерского баланса по статье «Дебиторская задолженность».

Вся дебиторская задолженность краткосрочная. Состав дебиторской задолженности на отчетные даты 31.12.21г., 31.12.22г. представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

| Вид дебиторской задолженности                           | Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора на 31.12.2021 г. | Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. | Восстановление резерва за 2022 г. | Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора на 31.12.2022 г. | Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. |
|---|---|--|-----------------------------------|---|--|
| Расчеты с покупателями и заказчиками                    | 352798  | ( 203 588 )  | 138435                            | 400719  | ( 91 548 )   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) | 1586  |  | -                                 | 7150  |  |
| Расчеты с бюджетом (налог на прибыль)                   | 7259  |  | -                                 | 2518  |  |
| Расчеты с внебюджетными фондами                         | 80  |  | -                                 | 394   |  |
| Прочая дебиторская задолженность                        | 55769   |  | -                                 | 16187   |  |
| <b>Итого</b>  | <b>417492</b>   | <b>( 203 588 )</b>                                       | <b>138435</b>                     | <b>426968</b>   | <b>( 91 548 )</b>  |

### 3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Показатель «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» включает суммы НДС, вычет которых перенесен на следующий налоговый период в соответствии с положениями НК РФ, и представлен в таблице:

тыс. руб.

| Вид налога  | на 31.12.22 г. | на 31.12.21 г. | на 31.12.20 г. |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 126 842        | 43 039         | 18 509         |

### 3.5. Запасы

Остатки товаров на складе отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Запасы». В сумму по данной статье бухгалтерского баланса также включены остатки материалов, обеспечивающих деятельность предприятия (термоконтейнеры, хладоэлементы, упаковочные материалы, топливо).

Информация о наличии, движении и стоимости запасов, отражаемых на счете учета 10,41, приведены в таблице ниже.

тыс. руб.

| Наименование показателя                        | Период      | На начало периода | Изменение за период |               | На конец периода |
|--|-------------|-------------------|---------------------|---------------|------------------|
|  |             |                   | Поступило           | Выбыло        |                  |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2021 год | 21                | 12 542              | 12 528        | 35               |
|  | за 2022 год | 35                | 8 807               | 8 814         | 28               |
| Товары   | за 2021 год | 179417            | 4 494 462           | ( 4 398 208 ) | 275671           |
|  | за 2022 год | 275671            | 5 285 167           | ( 4 799 860 ) | 760978           |

Для надлежащего контроля за имуществом со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, ведется учет данного имущества в специальной таблице с использованием специальной формы карточки учета малоценных материалов.

### 3.6. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения на 31.12.2021 г и на 31.12.2022 г. отсутствуют.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств на отчетные даты представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

| Вид денежных средств и их эквивалентов    | на 31.12.22г. | на 31.12.21г. | на 31.12.20г. |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Расчетные счета                           | 46813         | 234429        | 165033        |
| Валютные счета                            | 14375         | 3411          | 29165         |
| Денежные средства в кассе                 | -             | -             | -             |
| Итого денежных средств и их эквивалентов: | 61188         | 237840        | 194197        |

### 3.8. Прочие оборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов Общество относит активы, учитываемые в составе РБП, со сроком признания более 12 месяцев на дату составления отчетности. В состав прочих оборотных активов Общество относит активы, учитываемые в составе РБП, со сроком признания менее 12 месяцев на дату составления отчетности.

тыс. руб.

| Вид оборотного актива                              | на 31.12.22 | на 31.12.21 | на 31.12.20 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Внеоборотные активы                                | -           | -           | -           |
| Итого внеоборотных активов:                        | -           | -           | -           |
| Оборотные активы                                   |             |             |             |
| Программные продукты, лицензии, полисы страхования | 818         | 760         | 855         |
| Итого оборотных активов:                           | 818         | 760         | 855         |

### 3.9. Уставный капитал Общества

|  | Уставный капитал<br>(тыс. руб.) | Доли,<br>принадлежащие<br>Обществу |
|--|---------------------------------|------------------------------------|
| На 31 декабря 2020 г.                      | 1 000                           | -                                  |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | -                               | -                                  |
| На 31 декабря 2021 г.                      | 1 000                           | -                                  |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | -                               | -                                  |
| На 31 декабря 2022 г.                      | 1 000                           | -                                  |

В 2022 году показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» был увеличен за счет части нераспределенной прибыли прошлых лет, оставшейся после выплаты дивидендов учредителям ООО «ЭПИДБИОМЕД-ИМПЭКС» по итогам 2021,2022 года. Таким образом, стоимость капитала и резервов составила по состоянию на 31 декабря 2022 г. 509 888 тыс. рублей.

### 3.10. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 г у Общества подписан договор с ПАО «Совкомбанк» Филиал «Корпоративный» о предоставлении кредитных средств на сумму 100 000 тыс. рублей для пополнения оборотных средств. Текущая задолженность по данным кредитным договорам, составляющая по состоянию на 31.12.2022 г. сумму 203 тыс. руб., включена в показатель «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, в т.ч.:

- сумма процентов по кредитным договорам – 203 тыс. руб.

### 3.11. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность Общества является краткосрочной. Задолженность по состоянию на 31.12.2021г. образовалась в 2021 г. и погашена в течение 2022 г. Задолженность на 31.12.2022 г. образовалась в течение 2022 г. и планируется к погашению в 2023 г.

Структура кредиторской задолженности на отчетные даты 31.12.2021г, 31.12.2022г представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

| Вид кредиторской задолженности          | на 31.12.22    | на 31.12.21    |
|---|----------------|----------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками   | 778 958        | 428 905        |
| Авансы полученные                       | 16 762         | 4 485          |
| Расчеты по налогам и сборам             | 24 842         | 16 064         |
| из них НДС                              | 9 533          | 9 409          |
| прочие                                  | 118            | 1 720          |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b> | <b>820 680</b> | <b>451 174</b> |

### 3.12. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

| Тип оценочного обязательства          | Период   | Изменение за период | Сальдо на 31.12.2022 |
|---------------------------------------|----------|---------------------|----------------------|
| Резерв на оплату предстоящих отпусков | 2022 год | (2429)              | 7495                 |
|                                       | 2021 год | (1702)              | 9924                 |

### 3.13. Информация о доходах и расходах Общества

В Отчете о финансовых результатах Общества за 2022 г выручка от продаж в размере 5 568 783 тыс. рублей отражается с учетом уменьшения первоначальной суммы отгрузки на премии покупателям, предоставленные Обществом в связи с выполнением условий заключенных договоров и без изменения цены товара. Себестоимость проданных товаров (продукции работ, услуг) в размере 4 792 801 тыс. рублей отражена в Отчете о финансовых результатах с учетом уменьшения сумм себестоимости товаров на премии, предоставленные поставщиками в связи с выполнением условий заключенных договоров и без изменения цены товара.

Структура выручки Общества от реализации товаров и услуг представлена в таблице:

| № п/п | Наименование вида деятельности                             | Выручка (тыс. руб.) | Доля выручки по отдельному виду деятельности в общем показателе выручки (%) |
|-------|--|---------------------|---|
| 1.    | Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами | 5 561 504           | 99,87   |
| 2.    | Оказание услуг по доставке мед. товаров до покупателей     | 7 279               | 0,13  |

|       |           |     |
|-------|-----------|-----|
| ИТОГО | 5 568 783 | 100 |
|-------|-----------|-----|

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Информация о структуре и сумме показателя «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества приведена в таблице, представленной ниже:

тыс. руб.

| Статьи затрат                                      | Сумма   |
|--|---------|
| <b>Амортизация</b>                                 |         |
| Обороты за 2022                                    | 6 961   |
| Обороты за 2021                                    | 5 282   |
| <b>Аренда помещений</b>                            |         |
| Обороты за 2022                                    | 9 250   |
| Обороты за 2021                                    | 8 501   |
| <b>Аудиторские услуги</b>                          |         |
| Обороты за 2022                                    | 160     |
| Обороты за 2021                                    | 160     |
| <b>Валидация складв</b>                            |         |
| Обороты за 2021                                    | 280     |
| <b>Вода питьевая</b>                               |         |
| Обороты за 2022                                    | 135     |
| Обороты за 2021                                    | 70      |
| <b>Въезд (платные дороги)</b>                      |         |
| Обороты за 2022                                    | 426     |
| Обороты за 2021                                    | 239     |
| <b>Заработная плата</b>                            |         |
| Обороты за 2022                                    | 190 101 |
| Обороты за 2021                                    | 155 229 |
| <b>Интернет</b>                                    |         |
| Обороты за 2022                                    | 180     |
| Обороты за 2021                                    | 163     |
| <b>Информационные услуги</b>                       |         |
| Обороты за 2022                                    | 27      |
| Обороты за 2021                                    | 67      |
| <b>Канцтовары</b>                                  |         |
| Обороты за 2022                                    | 606     |
| Обороты за 2021                                    | 500     |
| <b>Картирование</b>                                |         |
| Обороты за 2022                                    | 94      |
| Обороты за 2021                                    | 150     |
| <b>Командировочные расходы</b>                     |         |
| Обороты за 2022                                    | 2 537   |
| Обороты за 2021                                    | 2 025   |
| <b>Консультационные услуги, тренинги, семинары</b> |         |
| Обороты за 2022                                    | 694     |
| Обороты за 2021                                    | 2 906   |
| <b>Литература</b>                                  |         |
| Обороты за 2022                                    | 46      |
| Обороты за 2021                                    | 30      |
| <b>Малоценное оборудование и запасы</b>            |         |
| Обороты за 2022                                    | 2 089   |
| <b>Мед.обследование, оформление мед.книжки</b>     |         |
| Обороты за 2022                                    | 47      |
| Обороты за 2021                                    | 30      |
| <b>Медосмотр сотрудников</b>                       |         |
| Обороты за 2022                                    | 198     |
| Обороты за 2021                                    | 189     |

|   |       |
|---|-------|
| <b>Нотариальные услуги</b>                                  |       |
| Обороты за 2022   | 1     |
| <b>Обслуживание складского оборудования</b>                 |       |
| Обороты за 2022   | 127   |
| Обороты за 2021   | 212   |
| <b>ОС до 40 тыс.руб.</b>                                    |       |
| Обороты за 2022   | 498   |
| Обороты за 2021   | 877   |
| <b>Ответхранение</b>  |       |
| Обороты за 2022   | 1     |
| <b>Охрана склада</b>  |       |
| Обороты за 2022   | 1 500 |
| Обороты за 2021   | 1 500 |
| <b>Охрана труда</b>   |       |
| Обороты за 2022   | 76    |
| Обороты за 2021   | 127   |
| <b>Парковка</b>   |       |
| Обороты за 2022   | 28    |
| Обороты за 2021   | 33    |
| <b>Подбор персонала</b>                                     |       |
| Обороты за 2022   | 915   |
| Обороты за 2021   | 329   |
| <b>Почтовые расходы</b>                                     |       |
| Обороты за 2022   | 718   |
| Обороты за 2021   | 620   |
| <b>Право на использование товарного знака</b>               |       |
| Обороты за 2022   | 1 125 |
| Обороты за 2021   | 1 375 |
| <b>Представительские расходы</b>                            |       |
| Обороты за 2022   | 626   |
| Обороты за 2021   | 582   |
| <b>Програмное обеспечение</b>                               |       |
| Обороты за 2022   | 5 245 |
| Обороты за 2021   | 4 377 |
| <b>Прочие</b>   |       |
| Обороты за 2022   | 3     |
| <b>Расходные материалы для оргтехники</b>                   |       |
| Обороты за 2022   | 148   |
| Обороты за 2021   | 185   |
| <b>Расходы на ГСМ</b>                                       |       |
| Обороты за 2022   | 3 075 |
| <b>Расходы на использование автотранспорта</b>              |       |
| Обороты за 2022   | 55    |
| Обороты за 2021   | 86    |
| <b>Расходы на использование личного имущества</b>           |       |
| Обороты за 2022   | 310   |
| Обороты за 2021   | 121   |
| <b>Расходы на использование личного оборудования</b>        |       |
| Обороты за 2022   | 12    |
| Обороты за 2021   | 3     |
| <b>Расходы на оплату проезда на общественном транспорте</b> |       |
| Обороты за 2022   | 2     |

|  |        |
|--|--------|
| Обороты за 2021                              | 2      |
| <b>Расходы на организацию доставки груза</b> |        |
| Обороты за 2022                              | 2      |
| Обороты за 2021                              | 5      |
| <b>Расходы, связанные с COVID-19</b>         |        |
| Обороты за 2021                              | 292    |
| <b>Резерв на оплату отпусков</b>             |        |
| Обороты за 2022                              | 7 495  |
| Обороты за 2021                              | 9 924  |
| <b>Реклама</b>                               |        |
| Обороты за 2022                              | 2 514  |
| Обороты за 2021                              | 2 382  |
| <b>Сертификация образцов продукции</b>       |        |
| Обороты за 2022                              | 44     |
| Обороты за 2021                              | 233    |
| <b>Содержание автотранспорта</b>             |        |
| Обороты за 2022                              | 3 333  |
| Обороты за 2021                              | 5 323  |
| <b>Содержание офиса</b>                      |        |
| Обороты за 2022                              | 218    |
| Обороты за 2021                              | 220    |
| <b>Содержание помещений</b>                  |        |
| Обороты за 2022                              | 1 735  |
| Обороты за 2021                              | 1 548  |
| <b>Содержание склада</b>                     |        |
| Обороты за 2022                              | 206    |
| Обороты за 2021                              | 318    |
| <b>Спецодежда</b>                            |        |
| Обороты за 2022                              | 8      |
| Обороты за 2021                              | 118    |
| <b>Страхование автотранспорта (КАСКО)</b>    |        |
| Обороты за 2022                              | 190    |
| Обороты за 2021                              | 292    |
| <b>Страхование автотранспорта (ОСАГО)</b>    |        |
| Обороты за 2022                              | 129    |
| Обороты за 2021                              | 78     |
| <b>Страхование грузов</b>                    |        |
| Обороты за 2022                              | 1 218  |
| Обороты за 2021                              | 14     |
| <b>Страхование товаров в обороте</b>         |        |
| Обороты за 2022                              | 177    |
| Обороты за 2021                              | 196    |
| <b>Страховые взносы с ФОТ</b>                |        |
| Обороты за 2022                              | 43 182 |
| Обороты за 2021                              | 35 733 |
| <b>Текущий ремонт ОС</b>                     |        |
| Обороты за 2022                              | 77     |
| Обороты за 2021                              | 33     |
| <b>Текущий ремонт помещений</b>              |        |
| Обороты за 2022                              | 7 246  |
| Обороты за 2021                              | 203    |
| <b>Телефония</b>                             |        |
| Обороты за 2022                              | 501    |
| Обороты за 2021                              | 548    |
| <b>Техническое обслуживание оргтехники</b>   |        |
| Обороты за 2022                              | 24     |
| Обороты за 2021                              | 85     |

|   |                |
|---|----------------|
| <b>Транспортно-экспедиционные расходы</b> |                |
| Обороты за 2022                           | 46 451         |
| Обороты за 2021                           | 39 819         |
| <b>Транспортные расходы</b>               |                |
| Обороты за 2022                           | 6 098          |
| Обороты за 2021                           | 7 097          |
| <b>Транспортный налог</b>                 |                |
| Обороты за 2022                           | 80             |
| Обороты за 2021                           | 77             |
| <b>Услуги ДМС</b>                         |                |
| Обороты за 2022                           | 2 157          |
| Обороты за 2021                           | 1 836          |
| <b>Услуги поручительства (БГ)</b>         |                |
| Обороты за 2022                           | 6 468          |
| Обороты за 2021                           | 6 524          |
| <b>Услуги таможи</b>                      |                |
| Обороты за 2022                           | 145            |
| Обороты за 2021                           | 177            |
| <b>Услуги химчистки</b>                   |                |
| Обороты за 2022                           | 8              |
| Обороты за 2021                           | 6              |
| <b>Участие в конкурсных торгах</b>        |                |
| Обороты за 2022                           | 2 715          |
| Обороты за 2021                           | 2 150          |
| <b>Хозтовары</b>                          |                |
| Обороты за 2022                           | 663            |
| Обороты за 2021                           | 609            |
| <b>Итого 2022 г</b>                       | <b>361 099</b> |
| <b>Итого 2021 г</b>                       | <b>302 092</b> |

### 3.14. Прочие доходы и расходы, финансовый результат и чистые активы Общества

Прочие доходы отражены Обществом в Отчете о финансовых результатах за 2022 г. по строке 2340.

Информация о структуре и сумме Прочих доходов отражена в таблице:

тыс. руб.

|   |                |
|---|----------------|
| <b>Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты</b>                                   |                |
| Обороты за 2022   | 848            |
| Обороты за 2021   | 17 115         |
| <b>Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа</b> |                |
| Обороты за 2021   | 114            |
| <b>Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества</b>                                |                |
| Обороты за 2021   | 802            |
| <b>Курсовые разницы</b>   |                |
| Обороты за 2022   | 6 083          |
| Обороты за 2021   | 5 122          |
| <b>Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса</b>                |                |
| Обороты за 2022   | 30             |
| Обороты за 2021   | 753            |
| <b>Отчисления в оценочные резервы</b>   |                |
| Обороты за 2022   | 114 300        |
| Обороты за 2021   | 167 286        |
| <b>Прибыль (убыток) прошлых лет</b>   |                |
| Обороты за 2022   | 369            |
| Обороты за 2021   | 1 142          |
| <b>Прочие внереализационные доходы (расходы)</b>  |                |
| Обороты за 2022   | 460            |
| Обороты за 2021   | 247            |
| <b>Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров</b>                                 |                |
| Обороты за 2022   | 1              |
| <b>Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком годности</b>                             |                |
| Обороты за 2022   | 10             |
| Обороты за 2021   | 2              |
| <b>Транспортные услуги</b>  |                |
| Обороты за 2022   | 30 170         |
| Обороты за 2021   | 8 808          |
| <b>Финансовая премия от поставщиков</b>   |                |
| Обороты за 2021   | 46 065         |
| <b>Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)</b>  |                |
| Обороты за 2022   | 620            |
| Обороты за 2021   | 2 176          |
| <b>Итого 2022 год</b>   | <b>152 891</b> |
| <b>Итого 2021 год</b>   | <b>249 631</b> |

Прочие расходы отражены Обществом в Отчете о финансовых результатах за 2022 г. по строке 2340.

Информация о структуре и сумме Прочих расходов отражена в таблице:

тыс. руб.

| Прочие расходы      | Сумма |
|---------------------|-------|
| Благотворительность |       |
| Обороты за 2022     | 4 280 |

|  |         |
|--|---------|
| Обороты за 2021  | 216     |
| <b>Госпошлина</b>  |         |
| Обороты за 2022  | 154     |
| Обороты за 2021  | 483     |
| <b>Добровольное пожертвование</b>  |         |
| Обороты за 2022  | 9 000   |
| Обороты за 2021  | 10 000  |
| <b>Доп. отпуск за счет прибыли</b>   |         |
| Обороты за 2022  | 28      |
| <b>Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты</b>                    |         |
| Обороты за 2022  | 720     |
| Обороты за 2021  | 16 899  |
| <b>Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества</b>                 |         |
| Обороты за 2021  | 927     |
| <b>Комиссия банка</b>  |         |
| Обороты за 2022  | 990     |
| Обороты за 2021  | 898     |
| <b>Курсовые разницы</b>  |         |
| Обороты за 2022  | 4 207   |
| Обороты за 2021  | 5 530   |
| <b>Материальная помощь</b>   |         |
| Обороты за 2022  | 471     |
| Обороты за 2021  | 587     |
| <b>НДС Реклама</b>   |         |
| Обороты за 2022  | 25      |
| Обороты за 2021  | 28      |
| <b>Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса</b> |         |
| Обороты за 2022  | 1 283   |
| Обороты за 2021  | 1 619   |
| <b>Отчисления в оценочные резервы</b>  |         |
| Обороты за 2022  | 26 394  |
| Обороты за 2021  | 214 977 |
| <b>Подарки (безвозмездная передача)</b>  |         |
| Обороты за 2022  | 4 762   |
| Обороты за 2021  | 7 611   |
| <b>Прибыль (убыток) прошлых лет</b>  |         |
| Обороты за 2022  | 1 579   |
| Обороты за 2021  | 758     |
| <b>Прочие внереализационные доходы (расходы)</b>                                   |         |
| Обороты за 2022  | 970     |
| Обороты за 2021  | 346     |
| <b>Сертификация образцов продукции</b>   |         |
| Обороты за 2021  | 128     |
| <b>Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком годности</b>               |         |
| Обороты за 2022  | 155     |
| Обороты за 2021  | 81      |
| <b>Страховые взносы с мат. помощи</b>  |         |
| Обороты за 2022  | 84      |
| Обороты за 2021  | 113     |
| <b>Транспортные услуги</b>   |         |
| Обороты за 2021  | 59      |
| <b>Убытки по результатам инвентаризации</b>  |         |

|   |                |
|---|----------------|
| Обороты за 2022   |                |
| <b>Утилизация некондиционных лекарственных препаратов</b> |                |
| Обороты за 2021   | 5 058          |
| <b>Финансовая премия покупателям</b>                      |                |
| Обороты за 2022   | 270            |
| Обороты за 2021   | 42             |
| <b>Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)</b>      |                |
| Обороты за 2022   | 1 560          |
| Обороты за 2021   | 632            |
| <b>Итого 2022 г</b>                                       | <b>56 931</b>  |
| <b>Итого 2021 г</b>                                       | <b>266 991</b> |

Чистая прибыль Общества за период 2022 года составила 418 407 тыс. рублей. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 509 888 тыс. руб. Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2021 составляла 366 480 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2022 г. составила 464 213 385 руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 92 842 677 руб.

### 3.15. Отложенные налоговые активы и обязательства Общества

тыс. руб.

| Вид актива                         | 31.12.2022г. | 31.12.2021г. | 31.12.2020г. |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Отложенные налоговые активы        | 18 611       | 7 198        | 150          |
| Основные средства                  | 28           | 106          | 150          |
| Товары                             | 18 583       | 7 092        |              |
| Отложенные налоговые обязательства | 30 249       | 3 898        | 125          |
| Дебиторская задолженность          | 30 109       | 3715         |              |
| Основные средства                  | 140          | 183          | 125          |

## 4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы признаваться событием после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.

Информация по выданным обеспечениям обязательств за 2021, 2022 гг. приведена в таблице:

тыс. руб.

| Вид обеспечения обязательства  | на 31.12.22   | на 31.12.21   |
|--|---------------|---------------|
| Товары в обороте (Договор залога товаров в обороте ПАО "Совкомбанк") | 65 687        | 65 375        |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                              | <b>65 687</b> | <b>65 375</b> |

Прекращенные операции отсутствуют.

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.

Общество не принимало участия в совместной деятельности, не вступало в товарищества и не заключало договоры о совместном использовании имущества.

Генеральный директор



Е.В. Горемыкина