

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год
ООО «СМИ»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Система медицинских инноваций» (далее - «Общество»).

(до 13 августа 2020 года включительно наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Комплаенс К»)

Сокращенное и фирменное наименование общества: ООО «СМИ»

Организационно–правовая форма (полностью): Общество с ограниченной ответственностью

Местонахождение и почтовый адрес:

125009, г. Москва, ул. Моховая, дом 13, строение 1, этаж 3, ч/пом. 8

Банковские реквизиты:

ПАО «МТС-Банк» г. Москва

БИК 044525232

к/с 30101810600000000232

р/с 407028103000000046675

Идентификационный номер налогоплательщика: 9703001082

ОГРН: 1197746534380

Дата государственной регистрации: 29.08.2019 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Обособленные подразделения:

Не имеет

Сведения о лицензиях:

Не имеет

Информация о дочерних и зависимых обществах:

Не имеет

Основным видом деятельности Общества является оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – «РФ») и Уставом Общества.

Сведения об уставном капитале:

По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. В течение отчетного года изменений Уставного капитала Общества не происходило.

Органы управления Обществом согласно Уставу по состоянию на 31.12.2022 г.:

- Общее собрание участников
- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Списочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 3 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Для ведения бухгалтерского учета используется единый Рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Курсы валют Центрального банка РФ, действующие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, а также операции купли-продажи иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 3 месяца на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 3-х месяцев.

2.5. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Формирование стоимости приобретенных Запасов в бухгалтерском учете Общества ведется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

2.6. Учет доходов

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности:

- оказание консультационных услуг;
- оказание услуг управления;
- прочие виды деятельности.

Прочими доходами:

- переоценка котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими расходами);
- продажа (покупка) валюты (свернуто с соответствующими расходами);
- курсовые разницы (свернуто с соответствующими расходами);
- погашение долговых ценных бумаг;
- продажа акций, долей, паев;
- продажа основных средств, нематериальных активов и материалов;
- прочие операции

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

2.7. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- ☐ расходы от обычных видов деятельности,
- ☐ прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- переоценка котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими доходами);
- продажа (покупка) валюты (свернуто с соответствующими доходами);
- курсовые разницы (свернуто с соответствующими доходами);
- продажа акций, долей, паев;
- продажа, выбытие и прочее списание основных средств и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных к взысканию;
- прочие операции

2.8. Расчет текущего налога на прибыль

Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются с использованием балансового метода с учетом временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в бухгалтерскую отчетность (ПБУ 18/02). Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

[illegible]

3.3. Оценочные обязательства

В Обществе созданы оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудникам.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5701	за 2022 г.	674	788	(423)	-	1 039
	5711	за 2021 г.	424	250	(-)	-	674
в том числе:							1 039
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5702	за 2022 г.	674	788	(423)	-	
	5712	за 2021 г.	424	250	(-)	-	674

3.4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость (списано на затраты)	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	-	-	271	271	-	-	X	-	-
	5420	за 2021 г.	2 605	-	4 662	7 267	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	-	-	271	271	-	-	X	-	-
	5421	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Активы предназначенные для продажи	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	2 605	-	4 662	7 267	-	-	X	-	-

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

3.5.1. Управленческие расходы

	(тыс. руб.)	
	2022 года	2021 года
Затраты на оплату труда (с учетом резервов)	5 622	10 643
Отчисления на социальные нужды (с учетом резервов)	1 220	1 938
Аренда помещений и прочего имущества (в т.ч. расходы на его содержание)	1 637	146
Информационно-консультационные услуги, юридические услуги	20	600
Материальные расходы	136	-
Прочие расходы	10	8
Итого затрат	8 645	13 335

3.6. Заемные средства

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	Ставка процента	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы *	9 %	21 947	-	-	21 947
Итого		21 947	-	-	21 947

Примечание: * МВ – момент востребования.

Заемные средства со сроком погашения "до востребования" отражаются Обществом как краткосрочные заемные средства.

Наличие и движение заемных средств ООО «СМИ» за 2021–2022 гг. представлено в таблице 1.

Таблица 1. Наличие и движение заемных средств ООО «СМИ» за 2021 - 2022 гг.

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало периода	Изменения за период в тыс. руб.			На конец периода
			Стоимость в тыс. руб.	Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов	Стоимость в тыс. руб.
Заемные средства - всего	1510	3а 2022	23 942	-	(-)	1 975	25 917
		3а 2021	14 168	7 947	(-)	1 827	23 942
В том числе Займы		3а 2022	23 942	-	(-)	1 975	25 917
		3а 2021	14 168	7 947	(-)	1 827	23 942

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль Общества представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 года	2021 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 074)	(13 856)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 015)	(2 771)
Налог на прибыль, в том числе	728	1 388
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль, в т.ч.	728	1 388
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по оценочным обязательствам на выплату отпусков	728	50
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по убытку текущего периода	-	1 338
Постоянный налоговый расход (доход)	1 287	1 383

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами ООО «СМИ» являются основные участники Общества, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Генеральный директор Общества:

с 29.08.2019 по 13.07.2020 - Сидоров Олег Борисович

с 14.07.2020 по настоящее время - Косаченко Оксана Павловна

В течение 2022 и 2021 г. размер вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.) единоличному исполнительному органу Общества составил 5 086,7 тыс. руб. и 11 549,3 тыс. руб. соответственно. Иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Ревизор Общества и ревизионная комиссия не избирались.

Выплаты членам Совета директоров в 2022 году не производились.

5.1. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

В отчетном году операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Процентный доход по депозитам

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Прочие связанные стороны	148	33
Итого	148	33

Процентный расход по займам полученным

	2022	(тыс. руб.) 2021
Непосредственный участник	-	-
Прочие связанные стороны	1 975	1 826
Итого	1 975	1 826

Приобретение имущественных прав, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	Вид операции	2022 года	2021 года
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	172	174
Итого		172	174

Реализация имущественных прав, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	Вид операции	2022 года	2021 года
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	-	10 648
Итого		-	10 648

Прочие операции

(тыс. руб.)

	Вид операции	2022 года	2021 года
Непосредственный участник	Вклад участника в имущество	11 222	-
Итого		11 222	-

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Проценты по полученным займам			
Прочие связанные стороны	3 970	1 995	168
Итого	3 970	1 995	168

5.2. Денежные потоки

(тыс. руб.)

Наименование показателя

	2021 года	2021 года
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	10 648
Прочие поступления	148	33
Перечисление поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(146)	(146)
Процентов по долговым обязательствам	(-)	(-)
Прочие платежи	(26)	(28)

Денежные потоки от финансовых операций

Получение кредитов и займов	-	7 947
Поступление денежных вкладов собственников (участников)	11 222	-
Перечисления в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
Итого	11 198	18 454

6. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество в 2022-2021 году не принимало участие в совместной деятельности.

7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, в связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка России, ряда компаний и физических лиц, а также контроль за экспортом технологий.

Изменения, связанные с этими вопросами, крайне непредсказуемы, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся вне контроля Общества.

К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск снижения справедливой стоимости финансовых вложений, риск ограничений по платежам и транзакциям с иностранными контрагентами, риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения и вывоз готовой продукции, а также риск высокой волатильности российского рубля по отношению к другим валютам, что может отрицательно повлиять на Общество. На дату утверждения отчетности ключевая ставка Центрального банка России не менялась и осталась на уровне 7,5%.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Общества к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и её воздействие на Общество могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Налогообложение

Международная налоговая среда для российского бизнеса находится в состоянии постоянных изменений и у Общества отсутствуют возможности для прогнозирования таких изменений.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, так же продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством Общества такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Судебные разбирательства

На 31.12.2022 незавершенных судебных разбирательств и неразрешенных разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2023 года Общество приобрело движимое имущество на сумму 6,82 млн. руб.

В феврале 2023 года участник внес вклад в имущество Общества в размере 5,34 млн. руб.

На дату подписания отчетности иные события после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на оценки и суждения пользователей отчетности о финансово-хозяйственном положении Общества, не имели место, равно как отсутствует достоверная информация об их наступлении в ближайшем будущем.

Руководитель

Косаченко О.П.

«27» марта 2023 года