



ООО "ЛЕСАН фарма"

344092, г. Ростов-на-Дону, ул. Волкова, 18,
тел.: (863) 3333-161 ИНН 6161051021 КПП 616101001
р/с 40702810252090018300 в Юго-Западный банк ПАО Сбербанк
гор. Ростов-на-Дону к/с 30101810600000000602 БИК 046015602

Общество с ограниченной ответственностью «Лесан фарма» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Лесан фарма»

Юридический адрес: 344092, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Волкова, 18.

Фактический адрес: 344064, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Днепроградская, 9а.

Дата государственной регистрации: 18.01.2008г. ОГРН: 1086161000200

ИНН: 6161051021 КПП: 616101001 Зарегистрировано в ИФНС №23 по РО 18. 01. 2008г.

Свидетельство №2156196423260.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 116 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 1 000 000 рублей.

Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Количество обособленных подразделений на конец года 3:

- 1) Г. Ростов-на-Дону, ул. Днепроградская, 60
- 2) Г. Краснодар, ул. Демуса 3/2
- 3) Г. Симферополь, ул. Данилова 43

Основной управленческий персонал Общества.

Ф.И.О.	Должность
<u>Ростов</u>	
Бережнова Алла Васильевна	Заведующий складом организации оптовой торговли лекарственными средствами
Данилевская Галина Юрьевна	Генеральный директор
Кукуев Дмитрий Юрьевич	Заместитель заведующего складом организации оптовой торговли лекарственными средствами

Насопыркина Светлана Павловна	Директор по работе с ключевыми клиентами
Сальник Елена Васильевна	Начальник отдела
Черничкина Ольга Викторовна	коммерческий директор

Краснодар

Бурдасова Екатерина Александровна	Начальник отдела
Гайворонская Людмила Тимофеевна	Директор по складской логистике и транспорту
Каширский Сергей Михайлович	Главный энергетик
Мальцев Виктор Валентинович	Руководитель службы
Подветельнова Мария Петровна (совм.)	Заведующий складом организации оптовой торговли лекарственными средствами

Симферополь

Бекиров Февзи Бекирович	Начальник отдела
Мамбедиев Азиз Расимович	Заведующий складом организации оптовой торговли лекарственными средствами

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики Общества.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. № 34н, в соответствии с учетной политикой ООО «Лесан фарма», утвержденной приказом от 30.12.2021 «Об учетной политике ООО «Лесан фарма» в целях бухгалтерского учета», на 2022 год, а так же исходя из действовавших в 2021 году положений по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные активы с первоначальной стоимостью не более 100 000 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года переоценка объектов основных средств не производится.

Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете Организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 30% (величина сравнительного показателя);
- ликвидационная стоимость более, чем на 30% (величина сравнительного показателя).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

После инвентаризации основных средств был пересмотрен срок полезного использования следующих объектов ОС в сторону увеличения:

Основное средство, Инвентарный номер, Дата принятия к учету, Первоначальная стоимость	На начало периода			
	Стоимость	Списание амортизации (износа)	Остаточная стоимость	Остаток срока полезного использования, мес.
Вентиляция межбольничная аптека, 00000048, 03.09.2014, 1 056 724.00	1 056 724,00	511 850,69	511 850,69	92,00
Внешние электросети Краснодар Демуса 3/2, 00000038, 30.01.2013, 1 035 772.54	1 035 772,54	431 571,89	431 571,89	84,00
Грузовой подъемник шахтного типа ПГ-Ш, 00000055, 22.06.2016, 358 898.30	358 898,30	192 266,95	192 266,95	89,00
Дизельная станция , 00000053, 08.12.2014, 525 423.73	525 423,73	262 711,87	262 711,87	95,00
кабельная линия Ростов, 00000050, 29.08.2014, 250 000.00	250 000,00	119 791,67	119 791,67	91,00
Кондиционер воздуха высоконапорный канальный BALLU, 00000056, 08.08.2016, 276 650.00	276 650,00	151 498,81	151 498,81	91,00
Линия электроснабжения межбольничная аптека, 00000049, 08.09.2014, 497 152.21	497 152,21	240 808,10	240 808,10	92,00
Навес Краснодар Демуса 3/2, 00000041, 29.07.2013, 317 389.00	317 389,00	141 580,39	141 580,39	90,00
отопление межбольничная аптека, 00000045, 27.10.2013, 1 544 265.00	1 544 265,00	719 143,01	719 143,01	93,00
Подстанция КТПП-160/6/0,4-ККК-2А, 00000021, 17.07.2012, 346 610.17	346 610,17	146 025,58	146 025,58	90,00
Резервуар горизонтальный стальной (Краснодар), 00000029, 07.11.2012, 121 000.00	121 000,00	53 217,59	53 217,59	94,00
Сервер, 000000060, 02.09.2019, 196 559.32	196 559,32	138 484,98	138 484,98	92,00
Система отопления Краснодар Демуса, 00000037, 01.01.2013, 2 579 360.00	2 579 360,00	1 074 733,33	1 074 733,33	92,00
Холодильный камера №1 Краснодар Демуса 3/2, 00000031, 10.12.2012, 165 924.69	165 924,69	73 744,31	73 744,31	95,00
Холодильный камера №2 Краснодар Демуса 3/2, 00000032, 10.12.2012, 148 894.33	148 894,33	66 175,26	66 175,26	95,00
Холодильный камера №3 Краснодар Демуса 3/2, 00000033, 10.12.2012, 148 894.33	148 894,33	66 175,26	66 175,26	95,00

Холодильный камера ОПТ Симферополь, 00000051, 03.12.2014, 407 800.00	407 800,00	203 900,00	203 900,00	95,00
Холодильный камера ОПТ1 Симферополь, 00000052, 03.12.2014, 224 200.00	224 200,00	112 100,00	112 100,00	95,00
Холодильный шкаф R1400МС(дверь-купе) 1-й ОПТ, 00000006, 28.02.2010, 34 567.80	34 567,80	12 386,80	12 386,80	85,00
Холодильный шкаф R1400МС(дверь-купе) 2-й ОПТ, 00000007, 09.04.2010, 32 627.12	32 627,12	11 963,28	11 963,28	87,00
Холодильный шкаф R1400МС(дверь-купе) 3-й ОПТ, 00000008, 09.04.2010, 32 627.12	32 627,12	11 963,28	11 963,28	87,00
Холодильный шкаф Ариада Симферополь, 00000054, 24.02.2015, 40 677.97	40 677,97	20 762,71	20 762,71	97,00
Штабелер самоходный Lema Zowel, 00000042, 07.10.2013, 235 261.86	235 261,86	108 404,97	108 404,97	93,00
Электрический поводковый штабелер Jungheinrich EJC 214 №90488795, 00000059, 01.04.2019, 600 000.00	600 000,00	400 000,00	400 000,00	87,00
Электропогрузчик Maximal FB15T, 00000020, 03.07.2012, 550 847.46	550 847,46	232 069,99	232 069,99	90,00
Итого	41 676 604,47	7 765 576,85	81 281 897,91	

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КПР)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" на отдельном субсчете 08- "Запасы для капитальных вложений".

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочку (рассрочку) по договорам Организация рассчитывает в установленном порядке в соответствии с п. 12 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;

- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки).

Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки.

При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (объем закупок, предоплата и пр.);

- ключевой ставки Центрального банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты.

ООО проведена инвентаризация активов и обязательств:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
ППА	31.12.22	
Материально-производственные запасы (объекты недвижимости)	31.12.22	
Денежные средства	31.12.22	
Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.22	
Основные средства	31.12.22	

Недостачи и излишки не выявлены

2.4. Материально-производственные запасы

. Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

.К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемые непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Учет готовой продукции ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции. В составе готовой продукции Общества учитываются также объекты недвижимого имущества (жилые и нежилые помещения, машино-места), построенные Обществом за счет привлеченных и (или) собственных средств, прошедшие государственную регистрацию права собственности и предназначенные для продажи.

Незавершенное производство (НЗП) включает продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса. Остатки НЗП оцениваются исходя из фактически понесенных расходов. Незавершенное производство (НЗП) учитывается в составе запасов по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 23 - 27 ФСБУ 5/2019, аналогично оценке готовой продукции.

Не отражаются в строке 1210 "Запасы" сырье, материалы и другие активы, которые используются для создания внеоборотных активов организации. Они не удовлетворяют характеристикам запасов, приведенным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (не потребляются и не продаются

в рамках обычного операционного цикла, не используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев).

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом одновременно в периоде, в котором расходы понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

Информация о запасах отражается в Бухгалтерском балансе в разрезе видов запасов (п. 46 ФСБУ 5/2019). В Бухгалтерском балансе обособленно приведена информация о стоимости материалов, готовой продукции и товаров, о затратах в незавершенном производстве, если такая информация признается организацией существенной (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары и др.) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи. Она определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если это сделать затруднительно, за чистую стоимость продажи данных запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Для учета такого резерва предназначен счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе (п. 30 ФСБУ 5/2019, абз. 1, 6 п. 61 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме).

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

В отчетном периоде превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи не установлено. Резерв под обесценение запасов не создавался.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- 1) платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;

2) расходы, связанные с использованием объектов нематериальных активов, (например, расходы на адаптацию программ ЭВМ и связанные с ними дополнительные расходы на услуги агента);

3) расходы на приобретение лицензий;

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

расходы на приобретение неисключительных прав принимаются согласно срокам, указанным в лицензионных договорах. Если срок не указан, признается пятилетний срок, установленного п.4 ст.1235 ГК РФ.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.7. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в основном, по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им к оплате расчетных документов).

Учет выручки ведется по видам деятельности. При этом доходами от обычных видов деятельности Общества является Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами.

Выручка от продаж отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, признаны прочими поступлениями. В состав прочих доходов Общества отнесены:

- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации МПЗ;
- доходы от реализации других активов;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- штрафные санкции, признанные по хозяйственным договорам;
- другие доходы.

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы.

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Общество формирует оценочные обязательства по выплате отпускных работникам на предстоящую оплату отпусков нормативным методом.

Резерв на предстоящую оплату отпусков состоит из двух частей:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, т.е. среднего заработка,
- резерв на предстоящую оплату страховых взносов по внебюджетные фонды, в том числе страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При расчете резерва на предстоящую оплату отпусков учитываются дни ежегодного основного оплачиваемого отпуска и дни ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, предоставляемого работникам в соответствии с Трудовым договором.

Резерв на предстоящую оплату страховых взносов во внебюджетные фонды, в том числе страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как резерв на оплату отпусков умноженный на тариф страховых взносов, установленных на отчетный год.

В конце отчетного года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков с целью его уточнения исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных страховых взносов.

2.9. Налоги

НДС:

Общество признавало моментом определения налоговой базы в целях налогообложения наиболее раннюю из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налог на добавленную стоимость уплачивается по месту постановки на учет Общества в налоговом органе.

Налог на прибыль:

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признавался день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Прочие налоги:

По прочим налогам (налог на имущество, земельный налог и др.) моментом возникновения налоговых обязательств являлся период, к которому относится налоговая декларация.

2.10. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», поскольку по своей сути представляют средства в расчетах, а не отложенные налоговые активы.

2.11. Формирование отдельных показателей бухгалтерской отчетности

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

2.12. Уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет **10% и более от показателя статьи**. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.13. Система внутреннего контроля

В соответствии с законодательством Российской Федерации объектами внутреннего контроля являются совершаемые факты хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленного на обеспечение соблюдения требований законодательства РФ, локальных нормативных актов, обеспечивается системой внутреннего контроля путем, в том числе:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения правильности оформления, достоверности, системы проверки, подписания, утверждения, первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами;
- соблюдения полноты и своевременности представления первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами;
- проверки и подписания бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами;
- проведения инвентаризации активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- проведения сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и формирования акта сверки;
- организации хранения документов бухгалтерского и налогового учета в соответствии с номенклатурой дел, утвержденной в установленном в Обществе порядке, сдачи документов в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения в соответствии с локальными нормативными актами;
- исключения возможности несанкционированного изменения данных, контроля за предоставлением прав доступа и разграничением полномочий в информационных системах, за внесением изменений в настройки информационных систем в части бухгалтерского и налогового учета в соответствии с локальными нормативными актами;
- выявления рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке и др.

Председатель комиссии Данилевская Галина Юрьевна

Члены комиссии:

Бережнова Алла Васильевна	Заведующий складом организации оптовой торговли лекарственными средствами
Подветельнова Мария Петровна (совм.)	Заведующий складом организации оптовой торговли лекарственными средствами
Мамбедиев Азиз Расимович	Заведующий складом организации оптовой торговли лекарственными средствами

2.14. Информация о прекращении деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

2.15. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и обязательства в соответствии с Положением о бухгалтерском учете 8/2010 отсутствуют.

2.16 Влияние новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

В 2022 году на мировую экономику негативно повлияла ситуация, обусловленная

распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией оказали существенное влияние на деловую активность и уровень потребительских расходов, что повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках и общеэкономическую неопределенность.

Сложившаяся в отчетном году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность Общества и его финансовое положение. Этому способствовали следующие факторы:

- Деятельность Общества в период ограничительных мер не прерывалась;
- У Общества отсутствуют обязательства, номинированные в иностранных валютах;
- Общество активно применяет технологии удаленной работы и привлечения клиентов
- В целях обеспечения нормальной операционной деятельности Обществом был реализован ряд мероприятий, направленных на предупреждение распространения и снижение риска заболевания коронавирусной инфекцией.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.17 Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что санкции, вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние событий, связанных с санкциями, на финансовое положение компании, не является существенным, так как организация не ведет импортно-экспортные операции, не имеет существенных остатков в иностранной валюте на счетах. Таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

2.18. Информация о проведении мероприятий, предусмотренных ст.13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.08 № 273-ФЗ

Организацией разработаны и приняты следующие меры по предупреждению коррупции: обеспечение сотрудничества с надежными контрагентами, недопущение составления неофициальной отчетности, проведение антикоррупционного просвещения сотрудников.

2.19. Управление рисками

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три предшествующих календарных года деятельности. При определенных обстоятельствах проверки могут распространяться на более длительные периоды.

По оценке руководства, у Общества отсутствуют обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

Управление финансовыми рисками В ходе своей деятельности Общество подвергается различным финансовым рискам: рыночному риску (включая процентный и ценовой риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели ООО «Лесан фарма».

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли бы повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Общества. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Мониторинг осуществляется с учетом действующих условий рефинансирования, продления существующих позиций и альтернативного финансирования.

Ценовой риск ООО «Лесан фарма» не проводит операций с финансовыми инструментами, стоимость которых подвергается риску изменения стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Общества. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения, или снижения стоимости дебиторской задолженности у Общества отсутствует значительная концентрация кредитного риска.

Денежные средства и аккредитивы размещаются в крупных российских банках с высокими внутренними кредитными рейтингами. Все остатки на счетах в банках и аккредитивы не просрочены и не обесценены.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и дебиторская задолженность по займам. В отношении задолженности покупателей и заказчиков и дебиторской задолженности по займам действует политика активного управления кредитным риском, которая концентрируется на непрерывном отслеживании кредитного риска и состоянии расчетов. Целью управления дебиторской задолженностью является обеспечение развития и рентабельности Общества за счет оптимизации использования активов одновременно с сохранением риска на приемлемом уровне. Мониторинг и контроль за кредитным риском осуществляется руководством Общества. Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта

и других факторов. Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь на обесценение дебиторской задолженности.

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Общества выполнить свои финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам. Общество старается поддерживать стабильность источников финансирования. Общество инвестирует средства в финансирование ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и органично реагировать на непредвиденные требования к ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и их эквиваленты, инвестиции, предназначенные для оказания услуг и инвестиции, имеющиеся в наличии для оказания услуг. По оценкам руководства, в случае необходимости удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности денежные средства, банковские депозиты, инвестиции, предназначенные для оказания услуг и имеющиеся в наличии для оказания услуг, входящие в портфель ликвидных активов, могут быть реализованы с получением денежных средств в течение одного дня. В дополнение к управлению денежными средствами Общество снижает риск ликвидности за счет наличия открытых кредитных линий.

Страновые и региональные риски. Экономика РФ, как и большинства развивающихся стран, в значительной степени зависит от конъюнктуры развитых рынков. Россия производит большое количество сырьевых товаров, в частности, природный газ, нефть, энергоресурсы. Положение на мировых сырьевых рынках будет непосредственно отражаться на дальнейшем развитии РФ. При резком снижении цен на нефть и другие сырьевые продукты вероятен сценарий замедления темпов роста отдельных секторов экономики. В структуре доходов доля нефтегазовых доходов составляет значительную долю, или более 40%. Правительство РФ на протяжении последних лет добивается стабильности условий развития экономики, принимая различные экономические меры, стимулируя развитие различных сегментов российской экономики. Характерной чертой политической и экономической ситуации в Ростовской области является стабильность. Конструктивное сотрудничество законодательной и исполнительной ветвей власти позволило выработать единую экономическую политику области, четко определить приоритеты ее развития. Создан благоприятный инвестиционный климат, инвесторам оказывается содействие в разрешении различных проблем. Политическая и экономическая ситуация в регионе оценивается как прогнозируемая и стабильная. Изменение ситуации в регионе в ближайшие годы не прогнозируется. В случае возникновения вышеперечисленных рисков, Общество предпримет все возможные меры по устранению сложившихся негативных изменений. В целях минимизации влияния данных рисков Общество осуществляет необходимые мероприятия и учитывает данные негативные факторы при ведении своей основной деятельности.

Правовые риски. В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества, являются, по мнению ООО «Лесан фарма», незначительными. Общество строит свою деятельность на четком соответствии налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа покупателей ООО «Лесан фарма» вследствие негативного представления о качестве реализуемых нами услуг являются, по мнению Общества, незначительными.

Информация по сегментам. Внеоборотные активы Общества и рынок сбыта сконцентрированы в Ростовской области, Краснодарском крае и республике Крым. Организация осуществляет реализацию товаров на экспорт .

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст.1150,1160 баланса)

За отчетный период основные средства не приобретались, переоценка основных средств Обществом не производилась.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем, тест на обесценение не проводился.

- инвестнедвижимость -отсутствует
- работоспособных, но неиспользуемых ОС, -не имеется
- Авансы, выданные по капвложениям -не имеется
- ОС с ограничениями, в том числе в залоге -не имеется

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.1«Наличие и движение основных средств»

Информация о наличии объектов незавершенного капитального строительства пообъектно на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

В составе ППА по строке 1150 актива баланса отражено право пользования полученного в аренду имущества от ИП Баталова Л.С. по договору № 29/2021 от 01.10.2021 года, Договору от 22.01.2013, от ООО Классик-К по Договору от 01.01.2022, по Договору от 01.03.2022, от ИП Шешин Ю.А. по Договору 2 от 01.04.2020, от ДиЗо по Договору от 01.03.2017

В связи с переходом с 01 января 2022 г на учет аренды согласно ФСБУ 25/2018 по стр 5200 в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.1«Наличие и движение основных средств» было признано Право пользования активами Ставка дисконтирования годовых. В качестве ставки дисконтирования применена процентная ставка 10%. Ставка применена исходя из ставки привлеченных заемных средств по действующим кредитам.

**Баталова-Лесан ,
Особенная, 5 (294,4 кв.м)
Дог. 29/2021 от 01.10.21**

10%	годовая ставка, по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок				
0,0002612	ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов				
График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентны й расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженност и
Дата	Платеж				
31.12.2021					589 525,37
31.01.2022	17 600,00	17 458,11	4 791,48	12 808,52	576 716,85
28.02.2022	17 600,00	17 330,93	4 232,10	13 367,90	563 348,94
31.03.2022	17 600,00	17 191,20	4 578,72	13 021,28	550 327,67
30.04.2022	17 600,00	17 057,06	4 328,04	13 271,96	537 055,71
31.05.2022	17 600,00	16 919,54	4 365,02	13 234,98	523 820,73
30.06.2022	17 600,00	16 787,52	4 119,58	13 480,42	510 340,31
31.07.2022	19 200,00	18 166,01	4 147,89	15 052,11	495 288,19
31.08.2022	19 200,00	18 019,55	4 025,55	15 174,45	480 113,74

30.09.2022	19 200,00	17 878,94	3 775,84	15 424,16	464 689,59
31.10.2022	19 200,00	17 734,80	3 776,85	15 423,15	449 266,44
30.11.2022	19 200,00	17 596,41	3 533,25	15 666,75	433 599,68
31.12.2022	19 200,00	17 454,55	3 524,16	15 675,84	417 923,85
31.01.2023	19 200,00	17 313,82	3 396,76	15 803,24	402 120,60
28.02.2023	19 200,00	17 187,70	2 950,87	16 249,13	385 871,47
31.03.2023	19 200,00	17 049,13	3 136,24	16 063,76	369 807,71
30.04.2023	19 200,00	16 916,09	2 908,34	16 291,66	353 516,05
31.05.2023	19 200,00	16 779,71	2 873,27	16 326,73	337 189,32
30.06.2023	19 200,00	16 648,78	2 651,82	16 548,18	320 641,14
31.07.2023	19 200,00	16 514,55	2 606,07	16 593,93	304 047,21
31.08.2023	19 200,00	16 381,41	2 471,20	16 728,80	287 318,41
30.09.2023	19 200,00	16 253,58	2 259,61	16 940,39	270 378,02
31.10.2023	19 200,00	16 122,54	2 197,55	17 002,45	253 375,57
30.11.2023	19 200,00	15 996,74	1 992,67	17 207,33	236 168,24
31.12.2023	19 200,00	15 867,77	1 919,50	17 280,50	218 887,74
31.01.2024	19 200,00	15 739,84	1 779,05	17 420,95	201 466,79
28.02.2024	19 200,00	15 625,18	1 478,42	17 721,58	183 745,21
31.03.2024	19 200,00	15 495,16	1 541,80	17 658,20	166 087,01
30.04.2024	19 200,00	15 374,25	1 306,19	17 893,81	148 193,19
31.05.2024	19 200,00	15 250,30	1 204,47	17 995,53	130 197,66
30.06.2024	19 200,00	15 131,30	1 023,94	18 176,06	112 021,60
31.07.2024	19 200,00	15 009,31	910,48	18 289,52	93 732,08
31.08.2024	19 200,00	14 888,30	761,83	18 438,17	75 293,90
30.09.2024	19 200,00	14 772,13	592,15	18 607,85	56 686,05
31.10.2024	19 200,00	14 653,03	460,73	18 739,27	37 946,77
30.11.2024	19 200,00	14 538,69	298,43	18 901,57	19 045,21
31.12.2024	19 200,00	14 421,48	154,79	19 045,21	0,00
Итого:	681 600,00	589 525,37	92 074,63	589 525,37	-

**Баталова-Лесан , Краснодар, ул. Демуса,3/2 (3803,3 кв.м)
Дог. б/н от 22.01.13**

10%	годовая ставка, по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок				
0,0002612	ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов				
График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
Дата	Платеж				
31.12.2021					59 314 222,73
31.01.2022	1 901 650,00	1 886 318,59	482 087,55	1 419 562,45	57 894 660,28
28.02.2022	1 901 650,00	1 872 577,13	424 846,06	1 476 803,94	56 417 856,34
31.03.2022	1 901 650,00	1 857 480,11	458 546,79	1 443 103,21	54 974 753,13
30.04.2022	1 901 650,00	1 842 985,99	432 347,69	1 469 302,31	53 505 450,82
31.05.2022	1 901 650,00	1 828 127,54	434 875,66	1 466 774,34	52 038 676,49
30.06.2022	1 901 650,00	1 813 862,46	409 256,99	1 492 393,01	50 546 283,47

31.07.2022	1 901 650,00	1 799 238,80	410 824,47	1 490 825,53	49 055 457,94
31.08.2022	1 901 650,00	1 784 733,05	398 707,50	1 502 942,50	47 552 515,45
30.09.2022	1 901 650,00	1 770 806,58	373 975,67	1 527 674,33	46 024 841,12
31.10.2022	1 901 650,00	1 756 530,05	374 075,59	1 527 574,41	44 497 266,71
30.11.2022	1 901 650,00	1 742 823,65	349 947,74	1 551 702,26	42 945 564,45
31.12.2022	1 901 650,00	1 728 772,73	349 048,19	1 552 601,81	41 392 962,65
31.01.2023	1 901 650,00	1 714 835,08	336 429,13	1 565 220,87	39 827 741,77
28.02.2023	1 901 650,00	1 702 342,85	292 266,32	1 609 383,68	38 218 358,09
31.03.2023	1 901 650,00	1 688 618,28	310 626,93	1 591 023,07	36 627 335,02
30.04.2023	1 901 650,00	1 675 441,81	288 054,84	1 613 595,16	35 013 739,86
31.05.2023	1 901 650,00	1 661 934,13	284 580,79	1 617 069,21	33 396 670,65
30.06.2023	1 901 650,00	1 648 965,87	262 647,36	1 639 002,64	31 757 668,00
31.07.2023	1 901 650,00	1 635 671,64	258 116,45	1 643 533,55	30 114 134,45
31.08.2023	1 901 650,00	1 622 484,59	244 758,32	1 656 891,68	28 457 242,77
30.09.2023	1 901 650,00	1 609 824,16	223 801,34	1 677 848,66	26 779 394,11
31.10.2023	1 901 650,00	1 596 845,50	217 654,59	1 683 995,41	25 095 398,69
30.11.2023	1 901 650,00	1 584 385,14	197 362,19	1 704 287,81	23 391 110,88
31.12.2023	1 901 650,00	1 571 611,57	190 115,67	1 711 534,33	21 679 576,56
31.01.2024	1 901 650,00	1 558 940,98	176 204,86	1 725 445,14	19 954 131,41
28.02.2024	1 901 650,00	1 547 584,41	146 428,60	1 755 221,40	18 198 910,01
31.03.2024	1 901 650,00	1 534 706,73	152 706,50	1 748 943,50	16 449 966,51
30.04.2024	1 901 650,00	1 522 731,24	129 370,39	1 772 279,61	14 677 686,90
31.05.2024	1 901 650,00	1 510 454,74	119 295,67	1 782 354,33	12 895 332,57
30.06.2024	1 901 650,00	1 498 668,49	101 415,05	1 800 234,95	11 095 097,62
31.07.2024	1 901 650,00	1 486 585,98	90 177,50	1 811 472,50	9 283 625,12
31.08.2024	1 901 650,00	1 474 600,89	75 454,42	1 826 195,58	7 457 429,54
30.09.2024	1 901 650,00	1 463 094,41	58 648,78	1 843 001,22	5 614 428,33
31.10.2024	1 901 650,00	1 451 298,71	45 632,33	1 856 017,67	3 758 410,65
30.11.2024	1 901 650,00	1 439 974,07	29 557,93	1 872 092,07	1 886 318,59
31.12.2024	1 901 650,00	1 428 364,76	15 331,41	1 886 318,59	0,00
Итого:	68 459 400,00	59 314 222,73	9 145 177,27	59 314 222,73	-

Классик-К-Лесан , Симферополь, ул. Данилова,43 АВК (514,9 кв.м)

Дог. б/н от 01.01.2022

10%	годовая ставка, по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок				
0,0002612	ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов				
График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
Дата	Платеж				
31.12.2021					4 683 156,46

31.01.2022	150 144,84	148 934,35	38 063,24	112 081,60	4 571 074,86
28.02.2022	150 144,84	147 849,39	33 543,74	116 601,10	4 454 473,75
31.03.2022	150 144,84	146 657,40	36 204,58	113 940,26	4 340 533,49
30.04.2022	150 144,84	145 513,02	34 136,03	116 008,81	4 224 524,68
31.05.2022	150 144,84	144 339,87	34 335,62	115 809,22	4 108 715,46
30.06.2022	150 144,84	143 213,57	32 312,90	117 831,94	3 990 883,52
31.07.2022	150 144,84	142 058,96	32 436,66	117 708,18	3 873 175,34
31.08.2022	150 144,84	140 913,66	31 479,96	118 664,88	3 754 510,46
30.09.2022	150 144,84	139 814,09	29 527,26	120 617,58	3 633 892,89
31.10.2022	150 144,84	138 686,89	29 535,15	120 609,69	3 513 283,20
30.11.2022	150 144,84	137 604,70	27 630,14	122 514,70	3 390 768,49
31.12.2022	150 144,84	136 495,31	27 559,11	122 585,73	3 268 182,76
31.01.2023	150 144,84	135 394,86	26 562,77	123 582,07	3 144 600,70
28.02.2023	150 144,84	134 408,54	23 075,90	127 068,94	3 017 531,75
31.03.2023	150 144,84	133 324,91	24 525,56	125 619,28	2 891 912,47
30.04.2023	150 144,84	132 284,56	22 743,38	127 401,46	2 764 511,01
31.05.2023	150 144,84	131 218,06	22 469,09	127 675,75	2 636 835,26
30.06.2023	150 144,84	130 194,16	20 737,33	129 407,51	2 507 427,75
31.07.2023	150 144,84	129 144,51	20 379,59	129 765,25	2 377 662,50
31.08.2023	150 144,84	128 103,33	19 324,90	130 819,94	2 246 842,56
30.09.2023	150 144,84	127 103,72	17 670,24	132 474,60	2 114 367,97
31.10.2023	150 144,84	126 078,99	17 184,93	132 959,91	1 981 408,05
30.11.2023	150 144,84	125 095,18	15 582,74	134 562,10	1 846 845,95
31.12.2023	150 144,84	124 086,64	15 010,59	135 134,25	1 711 711,70
31.01.2024	150 144,84	123 086,24	13 912,26	136 232,58	1 575 479,12
28.02.2024	150 144,84	122 189,58	11 561,28	138 583,56	1 436 895,56
31.03.2024	150 144,84	121 172,82	12 056,95	138 087,89	1 298 807,66
30.04.2024	150 144,84	120 227,30	10 214,44	139 930,40	1 158 877,27
31.05.2024	150 144,84	119 258,00	9 418,99	140 725,85	1 018 151,42
30.06.2024	150 144,84	118 327,42	8 007,23	142 137,61	876 013,81
31.07.2024	150 144,84	117 373,45	7 119,97	143 024,87	732 988,94
31.08.2024	150 144,84	116 427,16	5 957,51	144 187,33	588 801,60
30.09.2024	150 144,84	115 518,67	4 630,62	145 514,22	443 287,38
31.10.2024	150 144,84	114 587,34	3 602,90	146 541,94	296 745,44
30.11.2024	150 144,84	113 693,20	2 333,75	147 811,09	148 934,35
31.12.2024	150 144,84	112 776,59	1 210,49	148 934,35	0,00
Итого:	5 405 214,24	4 683 156,46	722 057,78	4 683 156,46	-

Классик-К-Лесан , Симферополь, ул. Данилова,43 АВК (2035,4 кв.м)

Дог. 6/н от 01.03.2022

10%	годовая ставка, по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок				
0,0002612	ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов				
График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
Дата	Платеж				
01.03.2022					18 923 787,43
31.03.2022	606 848,00	602 112,70	148 825,70	458 022,30	18 465 765,13
30.04.2022	606 848,00	597 414,35	145 223,59	461 624,41	18 004 140,72
31.05.2022	606 848,00	592 597,90	146 332,06	460 515,94	17 543 624,77
30.06.2022	606 848,00	587 973,79	137 971,44	468 876,56	17 074 748,21
31.07.2022	606 848,00	583 233,45	138 778,24	468 069,76	16 606 678,45
31.08.2022	606 848,00	578 531,33	134 973,92	471 874,08	16 134 804,37
30.09.2022	606 848,00	574 016,98	126 891,80	479 956,20	15 654 848,17
31.10.2022	606 848,00	569 389,16	127 237,74	479 610,26	15 175 237,91
30.11.2022	606 848,00	564 946,16	119 345,31	487 502,69	14 687 735,22
31.12.2022	606 848,00	560 391,47	119 377,34	487 470,66	14 200 264,57
31.01.2023	606 848,00	555 873,50	115 415,33	491 432,67	13 708 831,90
28.02.2023	606 848,00	551 824,08	100 598,97	506 249,03	13 202 582,87
31.03.2023	606 848,00	547 375,18	107 306,49	499 541,51	12 703 041,36
30.04.2023	606 848,00	543 103,95	99 902,78	506 945,22	12 196 096,14
31.05.2023	606 848,00	538 725,36	99 126,08	507 721,92	11 688 374,21
30.06.2023	606 848,00	534 521,63	91 922,95	514 925,05	11 173 449,17
31.07.2023	606 848,00	530 212,23	90 814,32	516 033,68	10 657 415,49
31.08.2023	606 848,00	525 937,57	86 620,16	520 227,84	10 137 187,64
30.09.2023	606 848,00	521 833,62	79 723,68	527 124,32	9 610 063,32
31.10.2023	606 848,00	517 626,51	78 107,61	528 740,39	9 081 322,93
30.11.2023	606 848,00	513 587,42	71 419,86	535 428,14	8 545 894,79
31.12.2023	606 848,00	509 446,79	69 458,37	537 389,63	8 008 505,16
31.01.2024	606 848,00	505 339,55	65 090,64	541 757,36	7 466 747,80
28.02.2024	606 848,00	501 658,25	54 792,94	552 055,06	6 914 692,74
31.03.2024	606 848,00	497 483,88	58 020,98	548 827,02	6 365 865,71
30.04.2024	606 848,00	493 601,96	50 064,21	556 783,79	5 809 081,92
31.05.2024	606 848,00	489 622,46	47 214,41	559 633,59	5 249 448,33
30.06.2024	606 848,00	485 801,88	41 284,17	565 563,83	4 683 884,50
31.07.2024	606 848,00	481 885,27	38 069,16	568 778,84	4 115 105,65
31.08.2024	606 848,00	478 000,23	33 446,30	573 401,70	3 541 703,95
30.09.2024	606 848,00	474 270,34	27 853,65	578 994,35	2 962 709,60
31.10.2024	606 848,00	470 446,70	24 079,98	582 768,02	2 379 941,58
30.11.2024	606 848,00	466 775,75	18 717,00	588 131,00	1 791 810,58
31.12.2024	606 848,00	463 012,53	14 563,28	592 284,72	1 199 525,86
31.01.2025	606 848,00	459 279,65	9 749,37	597 098,63	602 427,23
28.02.2025	606 848,00	455 933,88	4 420,77	602 427,23	0,00

Итого:	21 846 528,00	18 923 787,43	2 922 740,57	18 923 787,43	-

**Шешин-Лесан , Сочи, ул. Пластуновская, 102/А (28 кв.м)
Дог. 2 от 01.04.20**

10%	годовая ставка, по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок				
0,0002612	ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов				
График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
Дата	Платеж				
31.12.2021					436 672,95
31.01.2022	14 000,00	13 887,13	3 549,14	10 450,86	426 222,09
28.02.2022	14 000,00	13 785,96	3 127,73	10 872,27	415 349,82
31.03.2022	14 000,00	13 674,82	3 375,83	10 624,17	404 725,66
30.04.2022	14 000,00	13 568,11	3 182,96	10 817,04	393 908,61
31.05.2022	14 000,00	13 458,73	3 201,57	10 798,43	383 110,18
30.06.2022	14 000,00	13 353,71	3 012,96	10 987,04	372 123,14
31.07.2022	14 000,00	13 246,05	3 024,50	10 975,50	361 147,64
31.08.2022	14 000,00	13 139,25	2 935,30	11 064,70	350 082,94
30.09.2022	14 000,00	13 036,73	2 753,22	11 246,78	338 836,16
31.10.2022	14 000,00	12 931,62	2 753,95	11 246,05	327 590,11
30.11.2022	14 000,00	12 830,72	2 576,32	11 423,68	316 166,44
31.12.2022	14 000,00	12 727,27	2 569,70	11 430,30	304 736,14
31.01.2023	14 000,00	12 624,66	2 476,80	11 523,20	293 212,94
28.02.2023	14 000,00	12 532,70	2 151,67	11 848,33	281 364,61
31.03.2023	14 000,00	12 431,65	2 286,84	11 713,16	269 651,46
30.04.2023	14 000,00	12 334,65	2 120,67	11 879,33	257 772,12
31.05.2023	14 000,00	12 235,21	2 095,09	11 904,91	245 867,21
30.06.2023	14 000,00	12 139,73	1 933,62	12 066,38	233 800,83
31.07.2023	14 000,00	12 041,86	1 900,26	12 099,74	221 701,09
31.08.2023	14 000,00	11 944,78	1 801,92	12 198,08	209 503,01
30.09.2023	14 000,00	11 851,57	1 647,63	12 352,37	197 150,64
31.10.2023	14 000,00	11 756,02	1 602,38	12 397,62	184 753,02
30.11.2023	14 000,00	11 664,29	1 452,99	12 547,01	172 206,01
31.12.2023	14 000,00	11 570,25	1 399,64	12 600,36	159 605,64
31.01.2024	14 000,00	11 476,97	1 297,23	12 702,77	146 902,87
28.02.2024	14 000,00	11 393,36	1 078,01	12 921,99	133 980,88
31.03.2024	14 000,00	11 298,55	1 124,23	12 875,77	121 105,11
30.04.2024	14 000,00	11 210,39	952,43	13 047,57	108 057,54
31.05.2024	14 000,00	11 120,01	878,26	13 121,74	94 935,80
30.06.2024	14 000,00	11 033,24	746,62	13 253,38	81 682,42
31.07.2024	14 000,00	10 944,29	663,89	13 336,11	68 346,31
31.08.2024	14 000,00	10 856,05	555,50	13 444,50	54 901,80
30.09.2024	14 000,00	10 771,34	431,77	13 568,23	41 333,58
31.10.2024	14 000,00	10 684,50	335,95	13 664,05	27 669,52
30.11.2024	14 000,00	10 601,13	217,61	13 782,39	13 887,13

31.12.2024	14 000,00	10 515,66	112,87	13 887,13	0,00
Итого:	504 000,00	436 672,95	67 327,05	436 672,95	-

По Договору с ДиЗо на период 01.03.2017-06.02.2066

Результаты расчета

Сумма вложений, ₽1

3 646 797 ₽

Всего выплат

16 196 286 ₽

Срок кредита/займа

44 года

Полная стоимость кредита

9,990%

Процентная ставка, % годовых

10,00%

Переплата

12 549 488 ₽

Дата выдачи

01.01.2022

Дата	Платеж	Проценты	Тело кредита	Остаток
01.01.2022	0,00	0,00	0,00	3 646 797,53
01.04.2022	92 367,00	89 921,03	2445,97	3 644 351,56
01.07.2022	92 367,00	90 859,18	1507,82	3 642 843,74
01.10.2022	92 367,00	91 819,62	547,38	3 642 296,36
01.01.2023	92 367,00	91 805,83	561,17	3 641 735,19
01.04.2023	92 367,00	89 796,21	2570,79	3 639 164,40
01.07.2023	92 367,00	90 729,85	1637,15	3 637 527,25
01.10.2023	92 367,00	91 685,62	681,38	3 636 845,87
01.01.2024	92 367,00	91 665,72	701,28	3 636 144,59
01.04.2024	92 367,00	90 406,87	1960,13	3 634 184,46
01.07.2024	92 367,00	90 358,14	2008,86	3 632 175,60
01.10.2024	92 367,00	91 300,59	1066,41	3 631 109,19
01.01.2025	92 367,00	91 276,50	1090,50	3 630 018,69
01.04.2025	92 367,00	89 507,31	2859,69	3 627 159,00
01.07.2025	92 367,00	90 430,54	1936,46	3 625 222,54
01.10.2025	92 367,00	91 375,47	991,53	3 624 231,01
01.01.2026	92 367,00	91 350,48	1016,52	3 623 214,49

01.07.2062	92 367,00	27 470,93	64 896,07	1 036 959,88
01.10.2062	92 367,00	26 137,07	66 229,93	970 729,95
01.01.2063	92 367,00	24 467,71	67 899,29	902 830,66
01.04.2063	92 367,00	22 261,58	70 105,42	832 725,24
01.07.2063	92 367,00	20 761,10	71 605,90	761 119,34
01.10.2063	92 367,00	19 184,38	73 182,62	687 936,72
01.01.2064	92 367,00	17 339,26	75 027,74	612 908,98
01.04.2064	92 367,00	15 238,99	77 128,01	535 780,97
01.07.2064	92 367,00	13 321,33	79 045,67	456 735,30
01.10.2064	92 367,00	11 480,78	80 886,22	375 849,08
01.01.2065	92 367,00	9 447,85	82 919,15	292 929,93
01.04.2065	92 367,00	7 222,93	85 144,07	207 785,86
01.07.2065	92 367,00	5 180,41	87 186,59	120 599,27
01.10.2065	92 367,00	3 039,76	89 327,24	31 272,03
01.01.2066	32 060,26	788,23	31 272,03	0,00
	16 196 285,00	12 549 488,00	3 646 798,00	

Стоимость основных средств по группам составляет 128354 тыс. руб.:

Здания	105430
Сооружения	6394
Машины и оборудование (кроме офисного)	6024
Офисное оборудование	196
Транспортные средства	4923
Производственный и хозяйственный инвентарь	1739
Земельные участки	3647

Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса), без учета незавершенного строительства 81282 тыс. руб. в том числе по группам:

Здания	68201
Сооружения	2881

Машины и оборудование (кроме офисного)	3105
Офисное оборудование	138
Транспортные средства	2404
Производственный и хозяйственный инвентарь	988
Земельные участки	3564

Уплата лизинговых платежей (погашение обязательства по аренде) делится на два денежных потока. От текущих операций — указывается краткосрочная часть платежа. Это проценты с обязательства. От финансовых операций — платежи по долгосрочной аренде. Если суммы не существенны, то проценты отражаются по строке 4123 «процентов по долговым обязательствам», а долгосрочная часть платежа — по строке 4329 «Прочие платежи». Предварительно определяются данные суммы расчетным путем, выделяя их из всей суммы уплаченного арендного платежа.

Если суммы существенны, то сумма по процентам отражается отдельно по строке 4125 «арендные платежи в части начисленных процентов», а оставшаяся часть платежа — по строке 4324 «арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству» (подп. «е» п. 9 ПБУ 23/2011, абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, подп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 50 МСФО (IFRS) 16).

3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются :

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020(предшествующий предыдущему)
1. Касса	6299	8814	22048
2. Расчетные счета	6666	24197	16656
4. Специальные счета в банках	240	401	156
Итого	13205	33412	38860

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств».

3.3 Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 1000 тыс. руб. .

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 53764тыс. руб, в предыдущем году -43401 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль за 2022 год составила - 297558 тыс.руб

3.5 Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Информация о стоимости принятых к бухгалтерскому учету запасов на начало и конец отчетного периода, движении в течении отчетного периода отражена в Пояснениях в табличной форме 4.1. «Наличие и движение запасов» раздела 4 «Запасы».

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Без учета стоимости материалов, приобретенных для создания внеоборотных активов организации и подлежащих отражению в разделе I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Без учета сумм, относящихся к приобретенному оборудованию к установке и к материалам, предназначенным для создания внеоборотных активов организации.

Проанализировав остатки материально – производственных запасов на складах организации выявлено, что не соответствуют по определению материально – производственным запасам, согласно ФСБУ 5/2019, и обесценению не подлежат. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Величина материально–производственных запасов на конец года по балансу составляет. 93058 тыс. руб. что составляет 4 % от оборотных активов или 3,6 % от всех активов Общества.

Наименование запасов	тыс. руб.	
	31.12.2022	31.12.2021
Запасы всего, в том числе:	93058	402495
Материалы		38
Прочие	448	2249
Товары	92610	400208

3.6 Прочие оборотные активы (строка 1260).

В составе прочих оборотных активов на конец отчетного года отражены расходы будущих периодов (право пользования программными продуктами), имеющие срок списания 12 месяцев после отчетной даты в сумме 4848 тыс. руб.

3.7 Задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

На конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность составляет 2340866 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности представлена в таблице.

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021
	тыс. руб.	тыс. руб.
Всего дебиторская задолженность, в том числе:	2340866	2217076
Расчеты с поставщиками	7519	18788
Расчеты с покупателями	2067741	1947493
Расчеты по налогам и сборам	43	674

Расчеты с прочими дебиторами	265563	250121
------------------------------	--------	--------

3.8 Кредиторская задолженность (ст. 1450, 1520 Баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Информации о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

По строке 1450 пассива баланса в составе Прочих долгосрочных обязательств учтена стоимость обязательства по аренде — по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018): (кредиторская задолженность по долгосрочным арендным обязательствам за минусом начисленных процентных обязательств)

Арендодатель	кредиторская задолженность по долгосрочным арендным обязательствам, тыс. руб.	начисленные обязательства	Стоимость обязательства по аренде — по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
	87 594 162,47	24 368 357,32	63 225 805,15
Баталова Людмила Степановна	59 903 748,10	18 092 861,60	41 810 886,50
ДИЗО	3 646 797,53	5 062,34	3 641 735,19
КЛАССИК-К ООО	23 606 943,89	6 138 496,57	17 468 447,32
Шешин Юрий Борисович	436 672,95	131 936,81	304 736,14
Итого	87 594 162,47	24 368 357,32	63 225 805,15

3.9 Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженности поставщикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.

На конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составляет 1729108 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по авансам полученным 1761 тыс. руб.

тыс. руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1 729 108	1 903 319
Расчеты с поставщиками	1 719 154	1891515
Расчеты с покупателями	1761	5156
Расчеты с сотрудниками	1728	1601
Расчеты по налогам и сборам	5906	1709
Расчеты с прочими кредиторами	559	3338

3.10 Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

В 2022 году между Обществом и ПАО «Сбербанк» заключены следующие кредитные договоры:

5221/0000/2021/0461/10 от 02.12.2022
5221/0000/2021/0461/2 от 02.02.2022
5221/0000/2021/0461/3 от 02.02.2022
5221/0000/2021/0461/4 от 02.02.2022
5221/0000/2021/0461/5 от 26.04.2022
5221/0000/2021/0461/6 от 03.06.2022
5221/0000/2021/0461/7 от 02.08.2022
5221/0000/2021/0461/8 от 25.11.2022
5221/0000/2021/0461/9 от 29.11.2022

На конец отчетного года Общество имеет кредиторскую задолженность по полученным кредитам в размере **410 000 тыс. руб**

Оплата процентов по полученным кредитам и займам в 2022 году производилась ежемесячно – задолженность отсутствует.

3.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, и по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

За отчетный год выручка от продаж составила 5 669 112 тыс. руб. Данный показатель выше выручки от продаж за 2021 год.

Расшифровка выручки от продаж представлена в таблице.

тыс. руб.

	2022 г.	% к итогу	2021 г.	% к итогу
Выручка всего (стр. 2110 формы №2)	5 669 112	100	5 341 293	100
в том числе:				
Выручка от основного вида деятельности.	5 669 112	100	5 341 293	100

Расходы на продажу

Руб.

	за 2022 г	% к итогу	за 2021	% к итогу
Амортизация ОС	1 834 495,29	0,71	2 386 682,31	0,92
Аренда	29311872,01	10,84	40 099 176,17	15,47
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	91 488,38	0,04	74 309,26	0,03
Доставка товаров от поставщиков	19 257 230,04	7,43	24 629 749,76	9,50
Доставка товаров покупателям	58 170 859,07	22,44	52 821 804,02	20,37
Заработная плата	45 752 264,79	17,65	37 213 041,63	14,35
Оплата больничного	172 478,81	0,07	1 310 307,81	0,51
Прочие затраты	2 274 229,92	0,88	10 000 214,57	3,86
Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений и оборудования	3 828 521,74	1,48	1 591 970,74	0,61
Расходы на хранение и предпродажную подготовку	1 800 093,56	0,69	463 274,98	0,18

Страховые взносы	13 722 430,06		11 146 383,64	
		5,29		4,30
Услуги клининговые (ИП Дрогалов В.В.)	7 407 180,00	2,86	7 908 180,00	3,05
Услуги по IT сопровождению	6 505 565,10	2,51	1 069 614,90	0,41
Услуги по бухгалтерскому сопровождению (ИП Попов Ю.А.)	12 996 650,00	5,01	14 001 370,00	5,40
Услуги по организации поставок ЛП, ТМН и ТНП (ИП Романова Е.В.)	50 847 269,00	19,61	48 352 227,00	18,65
Услуги по юридическому сопровождению (ИП Попов Ю.А.)	2 123 000,00	0,82	1 183 000,00	0,46
услуги связи, обслуживание ККМ, ЭДО	608 303,19	0,23	265 362,15	0,10
услуги фармрынка	3 782 138,17	1,46	4 755 845,06	1,83
	260 486 210,04	100,00	263 428 694,00	100,00

3.12 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих статей:

руб.

Прочие доходы	2022	% к итогу	2021	% к итогу
% банка на остаток денежных средств на счете	50 970,56	0,04	5,57	0,00
Государственная пошлина	79 995,00	0,06		0,00
Оказание услуг по договору б/н от 11.01.2016	1 500 000,00	1,04	1200000	1,37
Оценочные обязательства по оплате труда	63 493,91	0,04		0,00
премии поставщиков	115 095 880,33	79,50	84869551	96,61
Прочие внереализационные доходы	797 111,55	0,55	740927,74	0,84

Реализация основных средств	1 002 000,00			
		0,69		0,00
Списание задолженности поставщиков и покупателей	1 881 500,21			
		1,30	232456	0,26
Услуги по сдаче помещений в аренду	597 150,00			
		0,41	663788	0,76
Уступка права требования по договору факторинга	23 309 685,38			
		16,10		0,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по дог-рам	403 752,90			
		0,28	139102	0,16
	144781539,84			
		100,00	87 845 830,31	100,00

прочие расходы	за 2022 г	% к итогу	за 2021	% к итогу
% банка к к получению (уплате)	58 615 619,24		40 380 285,99	
		38,90		66,21
% по арендным обязательствам	7 079 928,76		193 226,65	
		8,54		0,32
% по займам к уплате	2 183 880,02		32 990,00	
		1,45		0,05
Государственная пошлина	241 315,00		201 936,01	
		0,16		0,33
комиссия за предоставление банковских гарантий	963 583,57		2 714 830,44	
		0,64		4,45
Оказание услуг по договору б/н от 11.01.2016	250 000,00		200 000,00	
		0,17		0,33
Премии покупателям	42 154 921,42		9 983 483,09	
		27,97		16,37
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 155 034,88		3 712 001,68	
		0,77		6,09
Расходы на услуги банков	4 329 329,62		1 544 580,03	
		2,87		2,53
Расходы на услуги факторинговых компаний	230 994,10		9 644,45	
		0,15		0,02
Реализация основных средств	992 954,77		439 328,51	
		0,66		0,72

Списание задолженности поставщиков и покупателей	430 939,01	0,29	132 757,50	0,22
Услуги по сдаче помещений в аренду	119 430,00	0,08	1 345 746,78	2,21
Услуги электронных площадок	2 702 084,97	1,79	2 500,00	0,00
Уступка права требования по договору факторинга	23 309 685,38	15,47	95 162,06	0,16
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по дог-рам	148 563,49	0,10	1 843,74	0,00
		0,00		0,00
	144 908 264,23	100,00	60 990 316,93	100,00

3.13 Налоги.

Основные налоговые обязательства Общества за отчетный год характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

Наименование налога	Задолженность Общества на бюджету на 31.12.2021г	Задолженность бюджета перед Обществу на 31.12.2021г.	Начислено в 2022г.	Оплачено в 2022г.	Задолженность Общества на бюджету на 31.12.2022	Задолженность бюджета перед Обществу на 31.12.2022
Налог на прибыль		385	14109	9684	4041	
НДС		171	586066	585935		40
НДФЛ	447		5856	5822	481	
Транспортный налог	10		47	47	10	
Прочие налоги и сборы		3	607	449	156	
Итого	457	559	606685	601937	4688	40

Информация по расчетам налога на прибыль.

Суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Налоговый актив и налоговое обязательство	За 2022г.	За 2021г.
1.	Постоянное налоговое обязательство за вычетом постоянного налогового актива, начисленные за текущий период		

1 а.	Постоянное налоговое обязательство.		
1 б	Постоянный налоговый актив		
2.	Отложенный налоговый актив		
2 а	Отложенный налоговый актив, начисленный за текущий период	22619	40
2 б	Отложенный налоговый актив, погашенный за текущий период		
3.	Отложенное налоговое обязательство		
3 а	Отложенное налоговое обязательство, начисленное за текущий период	17528	
3 б	Отложенное налоговое обязательство, погашенное за текущий период		

Сальдо отложенного налогового актива на 31.12.2022г составляет 23567 тыс. руб.

Сальдо отложенного налогового обязательства на 31.12.2022г составляет 17528 тыс. руб.

3.13. Связанные стороны

Общество имеет связанные стороны.

Перечень связанных сторон ООО «Лесан фарма» по состоянию на 31.12.2022г.

Прочие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)
1	2	3	4
	Федоренко Виктория Валерьевна		
	ООО «Асти плюс»		

Вознаграждения основному управленческому персоналу и исполнительному органу за 2022 год составили- 6 409 941,67 руб

Налоги с Вознаграждения основному управленческому персоналу и исполнительному органу за 2022 год составили- 832 018,00 руб руб.

Займы связанным сторонам не предоставлялись.

Дивиденды по результатам деятельности не начислялись.

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) является Федоренко Виктория Валерьевна. Адрес проживания - Россия.

3.14. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой и ПБУ 8/2010 Общество формирует оценочные обязательства. В Обществе не создан резерв по оценочным обязательствам по незавершенным судебным процессам на 31.12.2022г.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению Руководства Общества, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Общества, в Отчетности признаны надлежащие обязательства.

3.15. Государственная помощь и субсидии

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

3.16. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

3.17. Изменения в учетной политике

Для повышения достоверности отчетности и в соответствии с требованиями введенных в отчетном периоде законодательных актов – ФСБУ 25/2018 "Учет аренды (лизинг)", ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", в учетную политику Общества были внесены следующие изменения:

Содержание изменения учетной политики	Причина внесенных изменений	Влияние последствий изменения учетной политики	Порядок отражения последствий изменения учетной политики
С 01.01.2022г учет аренды ведется согласно ФСБУ 25/2018 «Учет аренды (лизинг)»	Изменение законодательства о бухучете	Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики в межотчетный период. Изменение вступительных статей Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. Корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах производились	альтернативный

Содержание изменения учетной политики	Причина внесенных изменений	Влияние последствий изменения учетной политики	Порядок отражения последствий изменения учетной политики
		по статье Основные средства - строка 1150 актива баланса. в т.ч. Право пользования активами - строка 1150, а также по статье долгосрочные прочие обязательства - по строке 1450 пассива баланса. .	
С 01.01.2022г учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.	Изменение законодательства о бухучете	Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики в межотчетный период. Изменение вступительных статей Отчета об изменении капитала ч. 2 на 31.12.2021 г. Корректировки вступительных статей Отчета об изменении капитала ч. 2 производились по статье Изменение учетной политики - строка 341	альтернативный

Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты	тыс. руб.	
	На 31.12.2022г	На 31.12.2021г
Денежные средства в рублях	13205	3412
Денежные эквиваленты		

Начиная с 2011 года Приказом от 02.02.2011 года № 11н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» внесены изменения в порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке отчета о движении денежных средств 4129 «Прочие платежи».

Генеральный директор

Данилевская Г.Ю.