

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Меридиан Медикал»
ЗА 2023 ГОД**

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Меридиан Медикал» (далее «Общество») создано в 2020 году.

ИНН 9709065484 КПП 773001001

ОКВЭД 46.46

ОГРН 1207700354311 дата регистрации: 25.09.2020г.

ОКТМО 453180000 ОКАТО 453180000000

Юридический и фактический адрес: 121170, г.Москва, Кутузовский пр-кт, д.36, стр.2,ЭТАЖ 2 ПОМЕЩ. I КОМ. 10,

Телефон: (495) 987-36-06

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве

Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

-Общее собрание участников;

-Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;

Функции единоличного исполнительного органа Генеральный директор Копылова-Свиридова Александра Викторовна.

Основной вид деятельности: 46.46. – торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. Составляет 9 человек (31 декабря 2022 г. – 8 человек).

У Общества отсутствует прекращаемая деятельность.

Общество не участвует в совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не имеется.

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью не заключались.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на компьютерные программы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования: права на компьютерные программы – 5 лет.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе малоценного имущества. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС: определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: [п. 8 ФСБУ 6/2020](#))

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационная стоимость ОС определяется комиссией перед составлением отчетности.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости в 2023 году не производилась.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

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

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

В Обществе не создается резервный фонд.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); - уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

На 2023 год изменения в учетную политику не вносились.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	11 066	-	(11 066)	-
	5250	за 2022г.	52	-	(52)	-	-
в том числе: Офисное помещение 37,5 кв.м	5241	за 2023г.	-	1 891	-	(1 891)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Складское помещение часть склада 970,1 кв.м 2023	5242	за 2023г.	-	9 175	-	(9 175)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-

По строке 5201 отражены ППА по аренде помещений согласно следующих договоров: Договор аренды №14-23 от 01.08.2023г. (аренда склада) и Договор аренды 7305_04_АН от 01.05.2023 г. (аренда офиса). Организация применила упрощенный порядок перехода на новый порядок учета по операционной аренде (п. 50 ФСБУ 25/2018), также воспользовалась п. 51 ФСБУ 25/2018.

Резерв под снижение стоимости основных средств не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовых вложений не имеется.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются: - товары, приобретенные для продажи

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	355 582	-	355 582	173 879	(209 977)	-	-	X	319 485	-	319 485
	5420	за 2022г.	119 078	-	119 078	490 729	(254 224)	-	-	X	355 582	-	355 582
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	53	-	53	131	(183)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	17	-	17	929	(893)	-	-	-	53	-	53
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	355 530	-	355 530	141 422	(177 467)	-	-	378 462	319 485	-	319 485
	5423	за 2022г.	119 060	-	119 060	456 488	(220 019)	-	-	(4)	355 530	-	355 530
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	32 327	(32 327)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	33 312	(33 312)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	66 439	-	6 807	(25 464)	-	-	-	-	2	184	47 968	-
	5530	за 2022г.	96 868	-	17 517	(48 853)	-	-	-	-	-	908	66 439	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	48 902	-	5 383	(18 373)	-	-	-	-	-	-	35 911	-
	5531	за 2022г.	88 120	-	7 373	(46 591)	-	-	-	-	-	-	48 902	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	6 343	-	500	(5 061)	-	-	-	-	-	-	1 782	-
	5532	за 2022г.	2 798	-	4 101	(556)	-	-	-	-	-	-	6 343	-
Прочая	5513	за 2023г.	11 194	-	925	(2 030)	-	-	-	-	2	184	10 275	-
	5533	за 2022г.	5 950	-	6 043	(1 706)	-	-	-	-	-	908	11 194	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	66 439	-	6 807	(25 464)	-	-	-	X	2	184	47 968	-
	5520	за 2022г.	96 868	-	17 517	(48 853)	-	-	-	X	-	908	66 439	-

Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		Выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	11 246	-	-	-	-	-	-	11 246
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	345 696	99 858	1	(106 435)	-	-	2	184	339 305
	5580	за 2022г.	174 272	243 683	-	(73 167)	-	-	-	908	345 696
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	338 950	99 016	-	(100 026)	-	-	-	-	337 940
	5581	за 2022г.	168 497	239 012	-	(68 560)	-	-	-	-	338 950
авансы полученные	5562	за 2023г.	457	157	-	(457)	-	-	-	-	157
	5582	за 2022г.	2 390	457	-	(2 390)	-	-	-	-	457
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 380	684	1	(1 043)	-	-	-	184	1 206
	5583	за 2022г.	849	848	-	(1 224)	-	-	-	908	1 380
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	4 909	-	-	(4 909)	-	-	2	-	2
	5586	за 2022г.	2 536	3 366	-	(993)	-	-	-	-	4 909
Итого	5550	за 2023г.	345 696	99 858	1	(106 435)	-	X	2	184	339 305
	5570	за 2022г.	174 272	243 683	-	(73 167)	-	X	-	908	345 696

Нематериальные активы

Нематериальных активов не имеется.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила +5 236 тыс. руб. (2022г. – 16 277 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 0 тыс. руб.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 25 448 тыс. руб.. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении курсовых разниц и оценочными обязательствами.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 20 212 тыс. руб. (2022 г. –800 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	184	462
Расходы на оплату труда	5620	14 279	19 474
Отчисления на социальные нужды	5630	2 482	3 181
Амортизация	5640	1 955	525
Прочие затраты	5650	14 700	9 671
Итого по элементам	5660	33 600	33 313
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	177 500	220 011

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г.

Официальный курс ЦБ доллара США на 31.12.2023г. – 89,6883р.; ЕВРО – 99,1919р.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила в 2023 году: отрицательные курсовые разницы 130 800 тыс. руб., положительные курсовые разницы 43 522 тыс. руб.. В бухгалтерской отчетности отражены свернуто по строке Прочие расходы - 87 278 тыс.руб. Величина отрицательных курсовых разниц привела к образованию убытка в 2023 году.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контрагент	ОГРН	Зависимость	Статус Компании в договоре	Оборот Кт	Оборот Дт	Остаток Дт	Остаток Кт
ООО «Рациовет»	5087746008323	По состоянию на 31.12.2023г компании имеют общих учредителя		0	0	0	0

Информация о контролирующих лицах.

Общество контролируется единственным учредителем Мерабишвили Александром Петровичем. Единственный учредитель является Бенефициарным владельцем Общества с 30.11.2020г..

Дивиденды в 2023 году не выплачивались.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 323	1 272	(981)	-	1 613

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

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 1 613 тыс. руб.

Влияние СВО на деятельность Общества

В связи с СВО в 2023 году Общество понесло дополнительные расходы на открытие и обслуживание расчетных счетов в банках не подпадающих под санкции. Расчеты по основному договору поставки медизделий производятся на условиях постоплаты в долларах США, банк получатель находится в Республике КИПР. Денежные средства какое-то время не зачислялись на счет поставщика. В текущих обстоятельствах оплата по контракту производилась по соглашению с Альповет Лимитед третьим лицам в счет погашения обязательств по текущему контракту. В связи с чем на сегодняшний день имеются непогашенные в срок спецификации за уже полученный товар. Задолженность в долларах США увеличивает риск возникновения курсовых разниц.

На непрерывность деятельности СВО не повлияла.

УЧАСТИЕ В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ

На 31.12.2023г. незавершенных судебных процессов не имеется.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

Главный бухгалтер



Насыбулина Л.Н.