

ООО «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ»

ИНН/КПП: 771365588/773001001, Юр. адрес: 121087 Москва ул. Баркляя д.6 стр.5 т.8(495)988-06-84

Пояснения

к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах
ООО «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ» за 2023г.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ»

Сокращённое наименование: ООО «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ»

ИНН: 771365588

КПП: 773001001

ОКВЭД: 46.46

ОКТМО: 45328000

ОГРН: 1087746741048

ООО «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ» зарегистрировано в ИФНС № 46 по г.Москве 11.07.2008г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77№ 011096565.

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр: № 77 010683869 от 26.06.2008г. Основной государственный номер № 1087746741048

Юридический и фактический адрес: 121087, Москва ул.Баркляя д.6 стр.5 оф.307

Телефон: 8(495) 775-47-08

ООО «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ» является юридическим лицом, деятельность регламентируется Уставом.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники (ОКВЭД 46.46), ее доля в выручке за 2023г. составляет 99%.

В 2023 году произошли изменения в составе учредителей Общества. Согласно протокола Общего собрания участников от 08.12.2023г. принято решение о принятии в состав участников Общества Захабекова Эдуарда Захаровича, на основании его заявления и внесения им вклада в размере 10 410 рублей. По состоянию на 31.12.2023 года:

Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет: 20 410 руб.

Учредителями Общества являются:

- Захарбеков Эдуард Захарович (51% УК)
- Малышева Елена Николаевна (43.61% УК)
- Кобзарева Мария Олеговна (5.39 % УК).

Участники Общества являются гражданами РФ и конечными бенефициарами.

ООО «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ» имеет обособленное подразделение, находящиеся по адресу: 125438, г.Москва, Лихоборская набережная д.3 стр.7. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, расчетных счетов не имеет.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

В соответствии с Уставом Генеральный директор избирается сроком на 5 (пять лет).

Генеральный директор Общества действует без доверенности от имени Общества

В Уставе Общества отсутствуют ограничения, накладываемые на Генерального директора.

Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены Уставом ООО «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ».

Генеральным директором Общества является Малышева Елена Николаевна. Полномочия Малышевой Е.Н. продлены на 5 (пять) лет на основании Протокола общего собрания участников № 25 от 13.05.2019г.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Генеральный директор – Малышева Елена Николаевна,
Главный бухгалтер – Халилеева Валерия Валерьевна.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2022г. – 20 человек, на 31.12.2023г. – 18 человек.

Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год проводится аудиторской фирмой ООО «АКБ «БизнесЩит» (ОГРН 1117746878237).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ», утвержденная приказом Генерального директора № 21 от 30 декабря 2022г., разработана в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н. Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия во главе с главным бухгалтером.

2.1. Бухгалтерский учет

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность ООО «Торговый Дом «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, исходя из Российских правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Основные средства, капитальные вложения

Учёт основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения. Положения ФСБУ 6/2020 не применяются в отношении объектов, соответствующих критериям основного средства, но цена приобретения, создания которых (без НДС) не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов того периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления). Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, начисляется линейным способом.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Согласно п.10 ФСБУ 6/2020 расходы на ремонт (техобслуживание) учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий:

1) это плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой не менее 36 месяцев,

2) затраты на проведение таких работ признаются существенными по величине в случае, если расходы на такой ремонт превышают 50% первоначальной стоимости основного средства.

Затраты на проведение всех видов ремонта, не соответствующие вышеперечисленным критериям включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отношении всех групп предметов аренды не признаётся право пользования активом и не признаёт обязательство по аренде при выполнении следующий условий:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды;

2) рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды и лизинга, исполнение которых истекает в 2023 году.

Нематериальные активы

В 2023г. нематериальные активы учитываются в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

В составе нематериальных активов отражаются объекты используемые в основном виде деятельности либо вспомогательной деятельности и способные приносить экономические выгоды.

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете списываются на расходы на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов организуется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, а также в рамках складского учета.

Оценка при списании товаров и материально-производственных запасов осуществляется методом ФИФО.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Расходы будущих периодов

Согласно п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течении периода, к которому они относятся. Сроки списания регулируются организацией самостоятельно.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами.

Ежегодно на дату окончания отчетного года проводится инвентаризация дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность нереальная к взысканию списывается с баланса по мере признания таковой.

В бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов. Размер резерва определяется степенью вероятности погашения долга: низкой, средней, высокой.

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Оценочные активы и обязательства.

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" и ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" Общество создает резервы предстоящих расходов. В частности, создается резерв на расходы по оплате

предстоящих отпусков персонала, расчет которого осуществляется в соответствии с утвержденной методикой.

Доходы и расходы

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации товаров, услуг) и прочие доходы (премии, бонусы и пр.)

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы на продажу и прочие расходы.

Расходы на продажу делятся на себестоимость товаров, работ, услуг (прямые расходы) и коммерческие расходы (косвенные расходы).

К прямым затратам относится покупная стоимость товаров, транспортно-заготовительные расходы в случае если эти расходы не включены в цену приобретения товаров. Транспортные расходы распределяются между реализованным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

К косвенным расходам, относятся расходы, связанные с продажей товаров, расходы на упаковку, транспортные расходы, связанные с реализацией, расходы на оплату труда, рекламные, представительские, общехозяйственные и пр.

Косвенные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце каждого месяца списываются в дебет сч.90 «Продажи».

Инвентаризация имущества и обязательств

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в организации проводится инвентаризация активов и обязательств. Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора.

2.2. Налоговый учет

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

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

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Реализуемые товары в основном облагаются НДС по ставке 10%, также осуществляется реализация товара, не облагаемого НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ. Общество ведет отдельный учет сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые:

- используются для осуществления операций, облагаемых НДС;
- используются для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- используются как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в учете следующих величин:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянного налогового расхода отчетного периода;
- постоянного налогового дохода отчетного периода;

- изменений отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период, за исключением тех, которые возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включаются в совокупный финансовый результат.

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются в размере одной трети суммы авансового платежа за предыдущий отчетный период в соответствии со ст. 286 НК РФ.

В налоговом учете не создаются резервы по сомнительным долгам, за выслугу лет, под обесценение ценных бумаг, на ремонт основных средств, резерв предстоящих расходов и платежей, резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

- Расшифровка стр.1150 «Основные средства»

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023г. составляет 24 759 тыс. руб., в том числе недвижимое имущество:

- нежилое помещение расположенное по адресу: Москва, Лихоборская набережная дом 3 строение 7, балансовая стоимость – 13 966 тыс. руб.;

- офисное помещение, расположенное по адресу: Москва ул. Баркляя д.6 стр. 5 ком.22а, балансовая стоимость – 9 458 тыс. руб.

Расшифровка строки 1150 представлена также в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в п.1.

- Расшифровка стр.1180 «Отложенные налоговые активы»

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2023г. составили 4 910 тыс. руб.

Всего в 2023 году признано в учете отложенных налоговых активов на сумму 501 тыс. руб., погашено – 767 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы сформированы в отношении разниц в учете оценочных обязательств и резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с положениями учетной политики отложенные активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

- Расшифровка стр.1210 «Запасы»

Запасы имеют следующую структуру (тыс.руб.):

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Материалы	91	106
Товары для перепродажи	74 275	66 882
Транспортные расходы на остаток товара на складе	11	8
Итого:	74 377	66 996

Дополнительная информация о запасах раскрыта в п.4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- Расшифровка стр.1230 «Дебиторская задолженность»:

На 31.12.2022г. дебиторская задолженность составляет - 248 740 тыс. руб., на 31.12.2023г.- 95 109 тыс. руб. в т.ч.:

Наименование	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Авансы выданные поставщикам (с НДС)	407	617
Расчеты с покупателями	78 735	196 339
Дебиторская задолженность уменьшена на сумму резервов по сомнительным долгам	- 23 347	- 23 527
Расчёты с бюджетом по налогам и страховым взносам, в т.ч.:	1 762	100
НДФЛ		13
налог на прибыль		4 277
Расчеты по социальному страхованию		87
Расчеты с работниками по заработной плате		760

Расчеты с поставщиками по предоставленным бонусам (премиям)	26 705	43 563
Штрафные санкции, присужденные судом по задолженности покупателя	9 078	6 958
Обеспечения выданные по исполнению государственных контрактов	761	24 508
Расчеты по ДМС	144	87
Прочая	863	95

Резерв по сомнительным долгам покупателей в 2023 году доначислен на сумму 35 тыс. руб., восстановлен резерв на сумму поступивших платежей в размере 215 тыс. руб. Остальная дебиторская задолженность, по состоянию на 31.12.2023г в отношении которой необходимо создать резерв, отсутствует. Дебиторская задолженность является текущей.

В разделе 5 таблица 5.1 Пояснений в табличной форме по графе «Восстановление резерва» отражено изменение резерва по сомнительным долгам.

- Расшифровка стр.1250 «Денежные средства»:

- на 31.12.2022г.: 73 404 тыс. руб.,
- на 31.12.2023г.: 202 540 тыс.руб., в т.ч.

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
Касса	1	20
Расчетные счета	10 303	5 053
Валютные счета	-	
Депозитные счета в банках (краткосрочные депозиты) в рублях	192 236	68 331

Замороженные (заблокированные) банковские счета с ненулевыми остатками отсутствуют.

Проценты по депозитам, причитающиеся к получению, отражаются в Отчете о движении денежных средств по строке 4115.

- Расшифровка стр.1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 208 333 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 166 311 тыс. руб., в т.ч.:

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	159 565	190 976
Расчеты с покупателями по предоставленным бонусам (премиям)	5 449	14 176
Расчеты с бюджетом, в т.ч.	1 148	3 042
По НДС	75	326
По налогу на имущество	202	3
Расчеты по налогу на прибыль	317	2 713
Расчеты по страховым взносам	554	1
Расчеты по авансам полученным	136	136
Расчеты с прочими кредиторами	35	24
Кредиторская задолженность скорректирована на сумму НДС с авансов полученных	-22	-22

На 31.12.2023г. кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, отсутствует. Задолженность является текущей.

- Расшифровка стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Отложенные налоговые обязательства сформированы в отношении разниц в учете для целей налогообложения по налогу на прибыль амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, а также списания в эксплуатацию материалов.

В отчетном периоде отложенные налоговые обязательства погашены на сумму 111 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2023 отложенных, налоговых обязательств на сумму 275 тыс. руб.

- Расшифровка стр.1540 «Оценочные обязательства»

В 2023 году в соответствии с положениями по учетной политике и ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» была проведена инвентаризация резерва на оплату отпуска. По состоянию на 31.12.2023 г. резерв под предстоящие расходы на оплату отпусков составил 1 204 тыс. руб.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п.7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Пояснения к Отчёту о финансовых результатах.

За 2023г. выручка от основной деятельности составила 1 144 461 тыс. руб., в том числе:

- от реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения – 1 143 243 тыс. руб.

- от реализации услуг коммерческого представительства и услуг по хранению - 1 218 тыс. руб.

Себестоимость реализованных товаров - 1 139 383 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 75 157 тыс. руб.

Основными статьями коммерческих расходов являются:

Статья затрат	За 2023г., тыс.руб.	За 2022г., тыс.руб.
Амортизация основных средств	1 873	1 873
Расходы на приобретение материалов	869	807
Фонд оплаты труда	53 377	55 092
Страховые взносы	8 370	8 884
Транспортные расходы	4 127	3 755
Информационно-консультационные расходы	1 452	2 033
Расходы на содержание недвижимого и прочего имущества	2 037	3 239
Прочие расходы, (в т.ч. сотовая связь, командировочные расходы, расходы для собственных нужд, страхование, обучение и т.д.)	3 052	3 399

Убыток от продаж за 2023г. составил 70 079 тыс. руб.

Убыток от продаж обусловлен тем, что Общество реализует лекарственные препараты в т.ч. и жизненно важные, предельные наценки на которые регулируются государством.

Прочие доходы (стр.2340):

Наименование статьи	За 2023г., тыс.руб.	За 2022г., тыс.руб.
Премии, полученные от поставщиков по договорам поставки	131 553	138 878
Доходы от сдачи имущества в аренду б/НДС	1 013	939
Курсовые разницы		4 176
Штрафы пени неустойки к получению	2 086	
Списана избыточная сумма оценочного обязательства с резервов по отпускам	1 101	

Восстановлен резерв по сомнительным долгам	180	2 183
Прочие доходы	46	19
Итого	135 980	146 195

Прочие расходы (стр.2350):

Наименование статьи	За 2023г., тыс.руб.	За 2022г., тыс.руб.
Премии покупателям за выполнение условий договоров	45 633	47 440
Услуги банка	159	156
Прочие расходы, для собственных нужд	3 384	5 705
Доначислены страховые взносы		190
Штрафы, пени по хозяйственным договорам		23
Списана дебиторская задолженность	13	
Итого	49 188	53 514

Создание и восстановление резерва по сомнительным долгам в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто.

Прибыль до налогообложения составила 32 842 тыс. руб.

Налог на прибыль составил 7 139 тыс. руб.:

Наименование показателей	Налоговая база	Ставка налога %	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	32 842	20	6 568	Условный расход по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в том числе:	- 773	20	- 155	Отложенные налоговые активы и обязательства
<i>Вычитаемые временные разницы:</i>	- 1 333	20	-267	<i>Отложенный налоговый актив</i>
<i>Налогооблагаемые временные разницы:</i>	560	20	112	<i>Отложенное налоговое обязательство</i>
Постоянные налогооблагаемые разницы	2 854	20	571	Постоянное налоговое обязательство
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	34 922	20	6 984	Текущий налог

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.2400)

За 2023 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» составил 25 702 тыс.руб.

5. Пояснения к Отчету об изменениях капитала

За 2023г. по строке 3317 на увеличение капитала отнесен вклад в уставной капитал в размере 10 тыс. руб. на основании решения о принятии нового участника и внесении им денежного вклада в уставной капитал (Протокол б/н от 08.12.2023г.).

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

- Расшифровка строки 4116 «НДС»

Показатель	Сумма, тыс.руб.
НДС, полученный по расчетам с покупателями	124 956
НДС, уплаченный поставщикам	111 528
НДС, перечисленный в бюджет	964
Итого по строке 4116	12 464

- Расшифровка стр.4119 «Прочие поступления»

По строке 4119 отражены поступления по обеспечению аукционов на сумму 23 747 тыс. руб.

- Расшифровка стр.4129 «Прочие платежи»

Наименование показателя	Сумма тыс.руб.
Расход по подотчётным суммам	749
Выдан займ сотруднику	170
Комиссия банка	159
Прочие расчеты с работниками	408
Прочие расчеты (аренда, ДМС, штрафные санкции по хозяйственным договорам)	1 159
Итого по строке 4129	2 645

Денежные потоки, по инвестиционным операциям отсутствуют.

Из денежных потоков по финансовым операциям: вклад участника в уставной капитал в размере 10 тыс. руб.

7. Распределение прибыли

На основании Решения общего собрания участников (Протокол № 35 от 20 апреля 2023г), прибыль в 2023г. не распределялась, дивиденды не выплачивались.

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Аффилированным лицом по отношению к ООО «ТД «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ» является ООО «Санда-Фарм», зарегистрированное и осуществляющее хозяйственную деятельность в городе Владивосток. Конечным бенефициаром ООО «Санда Фарм» и ООО «ТД «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ» является Малышева Елена Николаевна.

ООО «Санда-Фарм» являлась поставщиком лекарственных препаратов ООО «ТД «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ». В свою очередь ООО «ТД «ЗДОРОВЬЕ НАЦИИ» оказывает ООО «Санда-Фарм» услуги по хранению товара и коммерческому представительству, а также осуществляет поставки товара.

Вид хозяйственной операции	За 2023г. (тыс.руб.)	За 2022г. (тыс.руб.)
Реализация продукции, работ, услуг (без НДС и других обязательных платежей)	12 612	4 809
Прочие доходы	326	101 694
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС и других обязательных платежей)	10 028	693 781
Прочие расходы	1 757	833

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям с ООО «Санда-Фарм» (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность (в рамках договоров поставки продукции (товаров), работ, услуг), в том числе:	321	49 678
краткосрочная дебиторская задолженность	321	49 678

Кредиторская задолженность (в рамках договоров поставки продукции (товаров), работ, услуг), в том числе:	1 467	131 996
<i>краткосрочная кредиторская задолженность</i>	<i>1 467</i>	<i>131 996</i>

8.2. В соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. Единоличного исполнительного органа – генерального директора,
2. Должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора, главный бухгалтер, руководители финансово-экономических служб).

Размер краткосрочных выплат в 2023 году составляет 20 583 тыс. руб. (в 2022г. – 27 244 тыс.руб.), сумма страховых взносов составляет 2 992 тыс. руб. (в 2022г. – 3 537 тыс.руб.). Долгосрочные выплаты отсутствуют.

Все выплаты произведены в соответствии с трудовым договором и локальными нормативными актами Общества.

9. Оценочные обязательства и резервы.

8.1. В Обществе создается резерв по сомнительным долгам (б/с 63). На конец года произведена инвентаризация данного резерва. По состоянию на 31.12.2023 года в составе резерва по сомнительным долгам числится задолженность за поставленный товар АО «УльяновскФармация» в сумме 23 347 тыс. руб. и штрафные санкции в сумме 6 958 тыс.руб. В отношении АО «УльяновскФармация» ведется процедура банкротства. В течении года была частично погашена реестровая задолженность на сумму 180 тыс. руб.

8.2. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков. В 2023г. отчисления в резерв составили 6 349 тыс. руб. использован резерв в сумме 6 400 тыс. руб., На конец года произведена инвентаризация данного резерва, его величина на 31.12.2023 составила 1 204 тыс.руб. (на 31.12.2022г. - 2 356 тыс. руб.).

10. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2023г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Торговый Дом «Здоровье нации», отсутствуют.

11. Информация о непрерывности деятельности.

В течение 2022-2023гг. в отношении Российской Федерации вводились санкции и непростая политическая обстановка заставила многие западные компании уходить с Российского рынка или ужесточать условия работы, отдавая предпочтение крупному бизнесу.

Руководство ООО «Торговый Дом «Здоровье нации» систематически проводит анализ и оценку возможного влияния последствий введения санкций против Российской Федерации (ограничительных экономических мер, введенных в отношении Российской Федерации) и предпринимает действия по обеспечению непрерывной деятельности Общества. Также проводится мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность организации.

Общество осуществляет оптовую продажу лекарственных средств, в т.ч. и жизненно важных, что является крайне востребованным как государственными, так и частными медицинскими учреждениями, что позволяет осуществлять их реализацию в данных условиях. Все расчеты с поставщиками и покупателями осуществляются в валюте РФ,

В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2023 года и настоящее время, не оказывают значимого влияния на деятельность Общества.

Несмотря на все неблагоприятные изменения, произошедшие в результате политической обстановки, чистые активы Общества по итогам 2023 года увеличились по

сравнению с 2022г. на 25 703 тыс. руб. (на 10,2%), в результате получения положительного финансового результата, и на 31.12.2023 г. составили 278 082 тыс. руб. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Планируемый на 2024 год объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) подтвержден заключенными договорами и контрактами.

Распространение коронавируса (COVID-19) не оказало существенного влияния на деятельность организации, т.к. в Обществе проводятся профилактические мероприятия по предотвращению заболеваемости персонала коронавирусом и другими вирусными инфекциями.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

ООО «Торговый Дом «Здоровье нации» подтверждает, что выявленные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

ООО «Торговый Дом «Здоровье нации» продолжает непрерывную деятельность на момент составления годовой бухгалтерской отчетности.

На основании вышеуказанного полагаем, что ООО «Торговый Дом «Здоровье нации» способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после даты представления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Информация по сегментам

По месту нахождения обособленного подразделения, находящегося по адресу: 125438, г.Москва, Лихоборская набережная д.3 стр.7; осуществляется хранение, как собственного товара, так и товара по договору ответственного хранения, заключенного с ООО «САНДА-ФАРМ».

По состоянию на 31.12.2023г. по результатам инвентаризации на ответственном хранении находился товар на сумму 74 004 тыс.руб.

13. Прочая информация

В 2023 году Общество подало иск на взыскание неустойки за просрочку платежа по договорам поставки к ООО «ЭсБиЭс Фармаци» на сумму 2 120 тыс.руб.

В отчётном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и прекращенных операций не было.

У Общества отсутствуют потенциально возможные риски, связанные с хозяйственной деятельностью.

14. Состав бухгалтерской отчетности

№	Наименование
1	Ф № 0710001 Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.
2	Ф № 0710002 Отчёт о финансовых результатах за январь – декабрь 2023г.
3	Ф № 0710004 Отчёт об изменениях капитала за январь – декабрь 2023г.
4	Ф № 0710005 Отчёт о движении денежных средств за январь – декабрь 2023г.
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2023.

Генеральный директор _____ (Малышева Е.Н.)

Главный бухгалтер _____ (Халилеева В.В.)

« 11 » марта 2024г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	57	(11)	-	-	-	(6)	-	-	-	57	(17)
	5110	за 2022г.	57	(5)	-	-	-	(6)	-	-	-	57	(11)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	57	(11)	-	-	-	(6)	-	-	-	57	(17)
	5111	за 2022г.	57	(5)	-	-	-	(6)	-	-	-	57	(11)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 403	3 941	690
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель



Марышева Елена

Рыжкова Елена

(подпись) (цифровая подпись)

11 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель  **Мальшова Елена Николаевна**
(подпись) (достоверная копия подписи)

11 марта 2024 г.



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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	272 268	(23 527)	654 952	-	(808 764)	-	180	-	-	-	118 455	(23 347)
	5530	за 2022г.	288 132	(25 710)	1 282 432	-	(1 298 296)	-	2 183	-	-	-	272 268	(23 527)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	196 339	(23 527)	488 426	-	(606 030)	-	180	-	-	-	78 735	(23 347)
	5531	за 2022г.	217 661	(25 710)	1 040 909	-	(1 062 415)	-	2 183	-	-	-	196 339	(23 527)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	617	-	2 279	-	(2 489)	-	-	-	-	-	407	-
	5532	за 2022г.	363	-	3 278	-	(3 024)	-	-	-	-	-	617	-
Прочая	5513	за 2023г.	43 745	-	125 053	-	(141 086)	-	-	-	-	-	27 712	-
	5533	за 2022г.	50 502	-	186 105	-	(192 861)	-	-	-	-	-	43 745	-
налоги и сборы	5514	за 2023г.	100	-	36 313	-	(34 651)	-	-	-	X	X	1 762	-
	5534	за 2022г.	5 322	-	27 643	-	(32 865)	-	-	-	X	X	100	-
обеспечение	5515	за 2023г.	24 508	-	761	-	(24 508)	-	-	-	X	X	761	-
	5535	за 2022г.	7 141	-	24 497	-	(7 130)	-	-	-	X	X	24 508	-
присужденные судом штрафные санкции	5516	за 2023г.	6 958	-	2 120	-	-	-	-	-	X	X	9 078	-
	5536	за 2022г.	6 958	-	-	-	-	-	-	-	X	X	6 958	-
Итого	5500	за 2023г.	272 268	(23 527)	654 952	-	(808 764)	-	180	X	-	-	118 455	(23 347)
	5520	за 2022г.	288 132	(25 710)	1 282 432	-	(1 298 296)	-	2 183	X	-	-	272 268	(23 527)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	30 305	6 958	30 520	(6 958)	32 918	7 208
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	23 347	-	23 562	35	25 960	249
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	6 958	6 958	6 958	6 958	6 958	6 958
	5544	-	-	-	-	-	-

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 задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	208 333	1 205 383	-	(1 247 405)	-	-	-	-	166 311
	5580	за 2022г.	271 569	1 369 354	-	(1 432 590)	-	-	-	-	208 333
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	190 976	1 181 267	-	(1 212 678)	-	-	-	-	159 565
	5581	за 2022г.	268 577	1 328 772	-	(1 406 373)	-	-	-	-	190 976
авансы полученные	5562	за 2023г.	114	-	-	-	-	-	-	-	114
	5582	за 2022г.	114	928	-	(928)	-	-	-	-	114
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 043	17 136	-	(19 031)	-	-	-	-	1 148
	5583	за 2022г.	1 553	23 946	-	(22 456)	-	-	-	-	3 043
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	14 200	6 980	-	(15 696)	-	-	-	-	5 484
	5586	за 2022г.	1 324	15 708	-	(2 833)	-	-	-	3	14 200
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	208 333	1 205 383	-	(1 247 405)	-	X	-	-	166 311
	5570	за 2022г.	271 569	1 369 354	-	(1 432 590)	-	X	-	-	208 333

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	869	807
Расходы на оплату труда	5620	52 888	55 301
Отчисления на социальные нужды	5630	8 556	8 975
Амортизация	5640	1 873	1 873
Прочие затраты	5650	10 971	12 126
Итого по элементам	5660	75 157	79 082
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 139 383	1 242 013
Изменение остатков (приrost [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 214 540	1 321 095

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Мальшева Елена Николаевна
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 356	6 349	(6 400)	(1 101)	1 204
в том числе: резерв на оплату отпусков	5701	2 356	6 349	(6 400)	(1 101)	1 204



Руководитель

(подпись)

Мальшева Елена
Николаевна-

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	19 300	6 763	5 737
в том числе:				
выданные гарантии	5801	19 300	6 763	5 737
Выданные - всего	5810	761	400 508	7 141
в том числе:				
Обеспечения по аукционам	5811	761	400 508	7 141

Руководитель

(подпись)

Мальшева Елена
Николаевна

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	19 300	6 763	5 737
в том числе:				
выданные гарантии	5801	19 300	6 763	5 737
Выданные - всего	5810	761	400 508	7 141
в том числе:				
Обеспечения по аукционам	5811	761	400 508	7 141

Руководитель

(подпись)

Мальшева Елена
Николаевна

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

