Пояснения

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

ООО «Торговый дом Ворсма» за 2023 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Торговый дом Ворсма» за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 2
1.1. Основные сведения 2
1.2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах 2
1.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу 2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 3
2.1. Основа составления 3
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 3
2.3. Основные средства 3
2.4. Материально-производственные запасы. 4
2.5. Учет товаров 4
2.6.Управленческие расходы 4
2.7.Коммерческие расходы 4
2.8. Расходы будущих периодов 4
2.9. Задолженность покупателей и заказчиков 4
2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал 5
2.11. Резервы 5
2.12.Учет аренды (лизинга) 5
2.13. Признание доходов 5
2.14. Информация по сегментам 6
2.15. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете 6
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 6
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 6
3.2. ЗАПАСЫ ТОВАРОВ 7
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 7
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА 7
3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 9
3.6. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ 9
3.7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ 10
3.8. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 10
3.9. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ПОЛУЧЕННЫЙ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 10
3.10. НАЛОГИ 10
Налог на добавленную стоимость 10
Налог на прибыль 11
3.11. КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 11
3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 11
3.13 КОРРЕКТИРОВКИ 11
3.14. СЕГМЕНТЫ. 12
Первичные отчетные сегменты 12
Вторичные отчетные сегменты 13
3.15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 13
3.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 13
3.17. ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ 13
3.18. ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ 14
3.19 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 14
3.20 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 14

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом Ворсма» (далее «Общество») занимается торговлей медицинским инструментом и оборудованием, изделиями медицинской техники, а также торговлей оборудованием и инвентарем для школьных и детских дошкольных учреждений. Среднесписочная численность персонала Общества в 2023 г. составила 31 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Нижегородская обл., Павловский р-н, ул. Гагарина, д. 66 кв.1., ИНН 5252013744, КПП 525201001, ОГРН 1035200826209

Единственным учредителем Общества, а также его директором является Крюков Владимир Борисович.

Главный бухгалтер Общества - Кирилова Марина Викторовна

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Оптовая торговля медицинским оборудованием.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Крюков Владимир Борисович – директор Общества.

- Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное объединение Автомедкомплекс» (ООО «НПО АМК») ИНН 5252021696 КПП 525201001 – 50% доли принадлежит Крюкову Владимиру Борисовичу

В проверяемом периоде были хозяйственные операции между ООО «Торговый дом Ворсма» и ООО «НПО АМК». Оборот реализации составил 25501,7 тыс. руб. В рамках договора поставки товара № 05-22А от 01.02.2021 г были поставлены мебель и хозтовары для дальнейшей реализации на общую сумму 19,7 тыс. руб. Были реализованы 3 автоклуба (договоры № 18-23А от 23.06.2023; № 19-23А от 12.07.2023 и договор № 20-23А от 04.12.2023) на общую сумму 25482,0 тыс. руб.

Конечный бенефициар Общества: КРЮКОВ ВЛАДИМИР БОРИСОВИЧ

1.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год в сумме 7 841,7 тыс. руб.

за 2023 год в сумме 9 878,1 тыс. руб.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 101 от 27.12.2022 года. Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в 2023 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств отражены здания, земельные участки, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.
Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).
В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств погашается путём начисления износа линейным способом в течение их срока полезного использования.
Амортизация не начисляется по:

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

- объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
- по земельному участку.

Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

2.4. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

2.5. Учет товаров.

Товары учитываются по покупной стоимости на счете 41 для товаров, не облагаемых НДС, на счете 41н для товаров, облагаемых НДС.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

2.6. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

2.7. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (сертификация и декларирование изделий медицинской техники), отражаются как расходы будущих периодов.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся в зависимости от срока реального использования.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества 10 тыс. рублей.

2.11. Резервы

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.202 г. резерв сомнительных долгов создан в размере 1027 тыс.руб.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

2.12. Учет аренды (лизинга)

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

2.13. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им отгрузочных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признавались:

- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- Полученные проценты за размещение денежных средств, в виде неснижаемого остатка на расчетном счете в ОАО «Сбербанк России».

2.14. Информация по сегментам

Основными видами деятельности Общества являются торговля медицинским инструментом и оборудованием, изделиями медицинской техники, а также торговля оборудованием и инвентарем для школьных и детских дошкольных учреждений. Данные виды деятельности являются первичными отчетными сегментами Общества, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в реализуемых товарах. Учитывая то, что Общество, помимо внутреннего рынка, также экспортирует свою продукцию в другие страны, и то, что риски и прибыли по данным регионам существенно различаются, вторичными отчетными сегментами являются географические сегменты.
Распределение по сегментам активов (за исключением основных средств), обязательств и капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы, произведенных в течение отчетного периода, осуществляется пропорционально выручке сегмента.

2.15. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

тыс.руб.

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт	Другие основные средства	Земельные участки	Итого:
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2022	63076	3863	0	14883	0	740	82562
Накопленная амортизация на 31.12.2022	2939	1720	0	10583	0	0	15242
Остаточная стоимость на 31.12.2022	60137	2143	0	4300	0	740	67320
Поступление	0	1851	0	0	0	0	1851
Выбытие первоначальная стоимость	0	1190	0	0	0	0	1190
Выбытие амортизация	0	1025	0	0	0	0	1025
Амортизация за отчетный период	626	552	0	500	0	0	1678
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2023	63076	4524	0	14883	0	740	83223
Накопленная амортизация на 31.12.2023	3565	1247	0	11083	0	0	15895
Остаточная стоимость на 31.12.2023	59511	3277	0	3800	0	740	67328

Переоценка основных средств на начало отчетного года не производилась.
В течение 2023 года производились капитальные вложения в реконструкцию производственной базы. Остаток на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2023 г составляет 18823 тыс. руб.

В течение 2023 года реализации основных средств не было.

3.2. ЗАПАСЫ ТОВАРОВ

Запасы представляют собой:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Готовая продукция	0	320170
2	Товары для перепродажи	117305	42534
	ИТОГО	**117305**	**362704**

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность увеличилась на конец отчетного года и составляет 119 274 тыс. руб.

В таблице представлены наиболее крупные дебиторы Общества на 31.12.2023.

тыс. руб.

	Наименование организации	Дата возникновения	Сумма
1	ООО «ГМК Киль» г. Москва	Октябрь-декабрь 23	32503,8
2	ООО «ГК СТТ» Н Новгород	Декабрь 23	31840,0
3	ООО «Рассвет» г. Москва	Декабрь 23	422,3
4	ООО «НПО АМК»	Октябрь-декабрь23	11555,4
5	ООО «Завод Ульянова (Ленина) г. Москва	Октябрь-декабрь.23	2409,2
6	ИП Борщ Д.В. г. Н. Новгород	Октябрь-декабрь 23	5918,1
7	ООО «ТК Элегия» г. Иваново	Декабрь 23	385,9
	ИТОГО		**85034,7**

В составе дебиторской задолженности отражено положительное сальдо на ЕНС в сумме 29632,8 тыс. руб.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.

	31.12.2023	**31.12.2022**
Касса	3	2
Расчетные счета	92 196	18 880
Валютные счета	0	0
Казначейский счет	0	1 248 350
Итого:	**92 199**	**1 267 232**

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило отрицательную величину -931 622 тыс. руб., в 2022 г. сальдо было положительным 1 043 488 тыс. руб.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 и 2023 году не осуществлялось.

В 2022г.заключались договоры неснижаемого остатка с ПАО «Сбербанк»

№ п/п	Сумма (руб)	Срок
1	349 999 997,00	03.02.2022-28.02.2022
2	299 999 997,00	02.03.2022-31.03.2022
3	249 999 998,00	01.04.2022-30.04.2022
4	249 999 998,00	06.05.2022-31.05.2022
5	199 999 998,00	01.06.2022-30.06.2022
6	199 999 999,00	05.07.2022-31.07.2022
7	179 999 999,00	03.08.2022-31.08.2022
8	154 999 999,00	02.09.2022-30.09.2022
9	80 000 000,00	04.10.2022-31.10.2022
10	50 000 000,00	03.11.2022-30.11.2022
11	10 895 946,67	10.12.2022-16.12.2022
12	10 000 000,00	17.12.2022-23.12.2022

В 2023г.заключались договоры неснижаемого остатка с ПАО «Сбербанк»

№ п/п	Сумма (руб)	Срок
1	249 999 998,00	01.04.2023-28.04.2023
2	59 999 998,00	03.05.2023-31.05.2023
3	269 999 991,00	03.05.2023-01.06.2023
4	329 999 989,00	03.06.2023-30.06.2023
5	329 999 989,00	05.07.2023-31.07.2023

6	179 999 994,00	02.08.2023-31.08.2023
7	149 999 995,00	05.09.2023-30.09.2023
8	79 999 998,00	04.10.2023-31.10.2023
9	74 999 998,00	02.11.2023-30.11.2023
10	49 999 999,00	01.12.2023-28.12.2023
11	29 999 999,00	30.12.2023-08.012023
12	59 999 998,00	30.12.2023-31.01.2024

3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на конец отчетного года и составляет 108 811 тыс. руб., в том числе долгосрочная в сумме 12 085,7 тыс. руб. с ЗАО "Интегра Холдинг групп" г. Н. Новгород в связи с имеющейся договоренностью об отсрочке платежа.

Наиболее крупными кредиторами Общества на 31.12.2023 являются:

тыс. руб.

	Наименование организации	**Дата возникновения**	Сумма
1	ЗАО "Интегра Холдинг групп" г. Н. Новгород	июль- декабрь 2018	12 085,7
2	ООО «С.П. Гелпик» г. Москва	Декабрь 23	10593,0
3	ООО «ГМК Киль» г. Москва (покупатель)	Декабрь 23	30465,0
4	ООО «ВолгаМед» г.Чебоксары	декабрь 23	19625,0
5	МБОУ детский сад № 2 п. Сокольское	Декабрь 23	305,8
6	МБОУ детский сад № 1 п. Б. Рыбушкино	Декабрь 23	274,1
	ИТОГО		**73 348,6**

3.6. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

тыс. руб.

Вид дохода	**2023**	**2022**
Выручка от реализации изделий медицинской техники и медицинского оборудования	1 382 239	161 766
Выручка от реализации школьного оборудования и оборудования для ДДУ	10 516	19 518
Выручка от реализации автоклубов	188 320	65 105
Итого:	**1 581 075**	**246 389**

Выручка от реализации изделий медицинской техники увеличилась по сравнению с 2022 годом на 854 %. Это связано с поставкой передвижных медицинских комплексов производства ООО «Торговый дом Ворсма», по Государственным контрактам, заключенным с Минпромторгом РФ 16 декабря 2022 года.

Объем реализации школьного оборудования и оборудования для ДДУ снизился по сравнению с 2022 годом на 46,1%.

Выручка от реализации автоклубов для нужд учреждение культуры увеличилась на 289,2% по сравнению с 2022 годом.

3.7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг включает:

тыс. руб.

Вид расхода	2023	2022
Себестоимость реализованных изделий медицинской техники и медицинского оборудования	1 087 036	120 324
Себестоимость реализованного школьного оборудования и оборудования для ДДУ	7 560	16 590
Себестоимость реализованных автоклубов	146 048	52 541
Итого:	**1 240 644**	**189 455**

3.8. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.2 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90.2 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

3.9. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ПОЛУЧЕННЫЙ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году

представляет собой прибыль в сумме 267 218 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году

представляет собой прибыль в сумме 25 923 тыс. руб.

3.10. НАЛОГИ

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки (по мере перехода права собственности) продукции (услуг).

Налог на добавленную стоимость за текущий период составил к доплате в сумме 8 991 тыс. руб.:

НДС

тыс. руб.

1 квартал	3535
2 квартал	124
3 квартал	1413
4 квартал	3919
Итого:	**8 991**

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	тыс.руб.	**тыс.руб.**
	31.12.2023/2023г.	**31.12.2022/2022г.**
Налоговая база для исчисления налога	**240 824**	**60 613**
Ставка налога на прибыль	**20%**	**20%**
Итого текущий налог на прибыль:	**48 165**	**12 123**

Отложенный налог на прибыль в 2023 году начислен на оценочные резервы, состоящие из резерва отпусков.

Условный расход по налогу на прибыль составил 48 134 тыс. руб.

3.11. КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В 2023 и 2022гг. Общество не получали долгосрочных и краткосрочных кредитов.

3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

	Прочие доходы	**2023 год**	**2022 год**
1	Проценты за размещение денежных средств в виде неснижаемого остатка на расчетном счете в ОАО «Сбербанк России».	5901	14783
2	Списанная кредиторская задолженность	94	75
3	Получено в погашение задолженности, включенной в резерв сомнительных долгов	251	22487
4	Прибыль прошлых лет	0	1215
	Итого	**6246**	**38 560**
	Прочие расходы		
1	Банковская комиссия	2926	2710
2	Налог на имущество	99	128
3	Резерв по сомнительным долгам	149	491
4	Оценочные резервы	152	-291
5	Списание просроченной дебиторской задолженности	4425	271

6	Штрафы по претензиям	25039	8684
7	Госпошлина	6	0
8	Безвозмездная передача товара	0	1865
	Итого	**32 796**	**13 858**

3.13. КОРРЕКТИРОВКИ.

Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 14/202 «Нематериальные активы» и не производилось.

Корректировка 1 раздела бухгалтерского баланса. С связи с выявленными в ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год ошибками произведены изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2023 год по состоянию на 31.12.2022 г.

В составе финансовых вложений бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года отражены затраты по незавершенному строительству в размере 6 812 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного в бухгалтерском балансе занижены показатели стр. 1150 «Основные средства» и завышены показатели стр. 1170 «Финансовые вложения» на 6 812 тыс. руб.

С учетом требования о ретроспективном пересчете сравнительных данных бухгалтерской отчетности произведены следующие корректировки:

- показатель строки 1150 бухгалтерского баланса за текущий отчетный год в графе "На 31 декабря 2022 г." увеличится на 6 812 тыс. руб. и составит 74133 тыс. руб.

- показатель строки 1170 бухгалтерского баланса за текущий отчетный год в графе "На 31 декабря 2022 г." уменьшится на 6 812 тыс. руб. и составит 0 тыс. руб.

3.14. СЕГМЕНТЫ.

В деятельности Общества выделено два операционных сегмента:

- реализация изделий медицинской техники и медицинского оборудования
- реализация школьного оборудования и оборудования для ДДУ

Первичные отчетные сегменты

тыс. руб.

	Реализация изделий медицинской техники и медицинского оборудования	Реализация автоклубов	Реализация школьного оборудования и оборудования для ДДУ	**Итого по Обществу**
	2022	**2022**	**2022**	**2022**
Выручка сегмента	1 382 239	188 320	10 516	1 581 075
Доля сегмента в общей выручке	87	12	1	100
Расходы сегмента	1 150 731	154 834	8292	1 313 857
Прибыль (убыток) сегмента	231 508	33 486	2 224	267 218
Нераспределенные доходы	X		X	345
и расходы	X		X	32 796
Проценты к получению	X		X	5 901
Проценты к уплате	X		X	-
Налог на прибыль	X		X	48 162
Прибыль всего	X		X	192 506
Капитальные вложения	-		-	-

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за отчетный год	2771	382	32	3 185
Активы сегмента всего:				
В т.ч.	**220 843**	**64 774**	**3 100**	**288 717**
Основные средства	58575	8079	674	67 328
Запасы	82 055	34 076	1 174	117 305
Дебиторская задолженность покупателей	0	11 555	330	11 885
Денежные средства	80 213	11 064	922	92 199
Обязательства сегмента всего:	**53 143**	**19 625**	**4 607**	**77 375**
Кредиторская задолженность перед поставщиками	12 085	0	708	12 793
Авансы полученные	41 058	19 625	3 899	64 582

Нераспределенные доходы и расходы представляют собой прочие доходы и расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом. Активы сегмента включают основные средства, товарно-материальные запасы, дебиторскую задолженность и денежные средства. Обязательствами сегмента являются текущие и долгосрочные обязательства, которые непосредственно относятся к операционному сегменту, за исключением обязательств по налогам.

Вторичные отчетные сегменты

Показатели по географическим сегментам в пояснении не приведены, так как экспортных операций в 2023 году не было.

3.15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

3.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые бы существенно повлияли на финансовый результат компании за отчетный период, отсутствовали.

3.17. ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2023 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества, в связи с непрерывной работой Общества в период пандемии.

3.18. ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдалась значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

3.19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основные кредиторы указаны в пункте «Кредиторская задолженность».

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

3.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических

актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор Крюков Владимир Борисович

25 марта 2024 г.