

**Приложения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Здоровье»
за 2023 год**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах, отчету об изменениях капитала и отчету
о движении денежных средств**

1 Общая информация об организации, ее учетной политике и порядке формирования бухгалтерской отчетности

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Здоровье».

Краткое наименование организации: ООО «Здоровье».

Юридический адрес организации: 426063, Удмуртская Республика, Ижевск г, Промышленная ул, здание 6, этаж 7, помещение 25.

Уставный капитал составляет 10 000,00 руб.

Основные виды деятельности:

- розничная торговля;
- сдача имущества в аренду;
- прочие услуги

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 69 человек, что на 3 меньше по сравнению с прошлым годом.

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

Запись о государственной регистрации юридического лица в ЕГРЮЛ внесена 21.08.2015 года за основным государственным регистрационным номером 1151841007922

04.06.2019 года внесена запись в ЕГРЮЛ о смене учредителя Общества. Учредителем является ООО «Фармаимпекс», 625031, Тюменская Область, город Тюмень, улица Ветеранов Труда, дом 58, строение 18, ОГРН 1021801435732.

С 2022 года руководство Обществом осуществляет ООО «Фармаимпекс-Управляющая компания» (ИНН 1832060451, ОГРН 1071832005640) в лице директора Зверева Алексея Владимировича.

2 Расшифровки к Бухгалтерскому балансу ¹

2.1 Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

С 2022 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. Переход на ФСБУ 6/2020 отражен в упрощенном порядке без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (п.п. 48-50 ФСБУ 6/2020). Входящее сальдо по данным за 2021 год в БФО за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандарта отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в т. ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год. Основание: ФСБУ 6/2020, рекомендации НРБУ «БМЦ».

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке на 31.12.2021. Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.18 № 208н. Применяется с 01.01.2022г. Арендованное имущество учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец периода |
|--|----------|----------------|---------------------|---------------------------------|-------------|---|------------------|
| | | | затраты за период | Выявлено по результатам ревизии | реализовано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 2022 год | - | 5 388 | - | - | 5 388 | - |
| | 2023 год | - | 4 566 | - | - | 4 566 | - |
| в том числе основных средств не введенных в эксплуатацию: | 2022 год | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 год | - | - | - | - | - | - |

2.3 Сведения об отдельных видах основных средств

В строку 1150 «Основные средства» включается стоимость объектов основных средств организации, арендованное имущество и затраты в незавершенные капитальные вложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Активы организации признаются основными средствами, если отвечают условиям, прописанным в Учетной политике Общества пп.1.2.1. п.1.2. Раздела 1. По всем видам основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Арендованное имущество учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости. Справедливая стоимость аренды равна Обязательству по уплате арендных платежей до конца срока аренды (по приведенной стоимости) (Рекомендация НРБУ БМЦ № Р 97/2008-КлР «Первое применение ФСБУ 25»).

| Наименование группы основных средств | Период | Остаток на начало периода | | Увеличение стоимости основных средств | | | Начислено амортизации за период | Переоценка | | Выбытие основных средств | | | | Остаток на конец периода | | Сроки полезного использования, мес. |
|--|----------|---------------------------|-------------------------|---|--------------------|---|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|-------------------------|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступление новых объектов ² | переход на ФСБУ 25 | вложения в имеющиеся объекты ³ | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | в том числе в связи с переходом на ФСБУ 6 | накопленная амортизация | в том числе уменьшение накопленной амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6 | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5a | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10a | 11 | 11a | 12 | 13 | 14 |
| Машины и оборудование | 2022 год | 9 065 | (2 576) | 5 388 | X | - | (854) | - | - | (2 530) | X | 978 | X | 11 923 | (2 452) | 36-180 |
| | 2023 год | 11 923 | (2 452) | 5 620 | X | - | (951) | - | - | (2 861) | X | 944 | X | 14 682 | (2 459) | 36-180 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2022 год | - | - | - | X | - | - | - | - | - | X | - | X | - | - | 36-180 |
| | 2023 год | - | - | - | X | - | - | - | - | - | X | - | X | - | - | 36-180 |
| Здания | 2022 год | - | - | - | X | - | - | - | - | - | X | - | X | - | - | 300-360 |
| | 2023 год | - | - | - | X | - | - | - | - | - | X | - | X | - | - | 300-360 |
| Транспортные средства | 2022 год | - | - | - | X | - | - | - | - | - | X | - | X | - | - | - |
| | 2023 год | - | - | - | X | - | - | - | - | - | X | - | X | - | - | - |
| Прочие | 2022 год | - | - | - | X | - | - | - | - | - | X | - | X | - | - | 36-180 |
| | 2023 год | - | - | - | X | - | - | - | - | - | X | - | X | - | - | 36-180 |

² Приобретение, строительство и т.д.

³ Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация

| Наименование группы основных средств | Период | Остаток на начало периода | | Увеличение стоимости основных средств | | | Начислено амортизации за период | Переоценка | | Выбытие основных средств | | | | Остаток на конец периода | | Сроки полезного использования, мес. |
|--|----------|---------------------------|-------------------------|---|--------------------|---|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|-------------------------|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступление новых объектов ² | переход на ФСБУ 25 | вложения в имеющиеся объекты ³ | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | в том числе в связи с переходом на ФСБУ 6 | накопленная амортизация | в том числе уменьшение накопленной амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6 | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5a | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10a | 11 | 11a | 12 | 13 | 14 |
| ППА | 2022 год | 57 952 | - | 9 089 | X | - | (16 592) | (9 300) | - | (1 088) | X | 1 111 | X | 56 653 | (15 481) | - |
| | 2023 год | 56 653 | (15 481) | 2 169 | X | - | (16 201) | 6 928 | - | (511) | X | 511 | X | 65 239 | (31 171) | - |
| Итого по строке 1150 «Основные средства» | 2022 год | 67 017 | (2 576) | 14 477 | X | - | (17 446) | (9 300) | - | (3 618) | X | 2 089 | X | 68 576 | (17 933) | - |
| | 2023 год | 68 576 | (17 933) | 7 789 | X | - | (17 152) | 6 928 | - | (3 372) | X | 1 455 | X | 79 921 | (33 630) | - |

2.4 Сведения об арендованных и переданных в аренду основных средствах, не учитываемых на балансе, сведения об имуществе, полученном в лизинг и лизинговых платежах

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в договоре. Если в оценке выделен НДС, имущество учитывается по стоимости с НДС. При изменении оценки по договору производится изменение оценки.

Лизинговое имущество учитывается в оценке по сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости с НДС. При изменении графика лизинговых платежей корректировка оценки не производится. Лизинговое имущество, лизинговые платежи по которому выражены в иностранной валюте, оценивается по курсу на дату постановки на учет. В дальнейшем при изменении курса иностранной валюты корректировка оценки не производится.

Земельные участки оцениваются по кадастровой стоимости.

Имущество, оценка которого отсутствует в каких-либо документах, оценивается по сумме годовой арендной платы с НДС. Для расчета годовой арендной платы месячная ставка арендной платы умножается на 12, без учета фактического срока действия договора.

| № п/п | Наименование показателя | Сумма | | |
|-------|--|---------------|---------------|---------------|
| | | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
| 1. | Арендованные основные средства, учтенные за балансом (без полученных в лизинг или сублизинг) | 4262 | 4 262 | 23 579 |
| | в т.ч. учитываемые по сумме годовой арендной платы | - | - | 19 317 |
| 2. | Изменение стоимости арендованных основных средств по сравнению с предыдущим годом только в результате переоценки имущества по договору | - | - | - |

| | | | | |
|------|---|---|---|-----|
| 3. | Полученные в лизинг или сублизинг основные средства, учтенные за балансом. | - | - | 174 |
| 4. | Сумма лизинговых платежей, подлежащая уплате в следующем отчетном периоде и до конца действия договоров лизинга | - | - | 19 |
| 4.1. | в т.ч. отраженная в балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» | - | - | - |
| 4.2. | отраженная в балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» | - | - | 5 |
| 4.3. | Переданные в аренду основные средства, учтенные за балансом, по первоначальной стоимости | - | - | - |

2.5 Пояснения к строке 1210 «Запасы»

При приобретении материалов транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по ним непосредственно включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов.

Операции по списанию расходных материалов на затраты предприятия (издержки обращения) отражаются в бухгалтерском учете по средней оценке фактической себестоимости приобретения.

Учет поступления и списания товаров от поставщиков осуществляется по себестоимости каждой единицы. Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения без учета торговой наценки.

Скидки, уступки, вычеты, премии, предоставляемые организации, вне зависимости от формы их предоставления, учитываются в фактической себестоимости приобретаемого товара и изменяют (уменьшают) его цену.

Для учета премий, полученных от поставщиков за определенный объем закупа товара, исходя из работы алгоритма 1С:Предприятие 8.3 в конфигурации Бухгалтерия предприятия КОРП, определен счет 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов», позволяющий правильно отражать записи по положениям ПБУ 18/02.

Премии списываются в бухгалтерском учете на уменьшение себестоимости товара, на объем закупа которого была предоставлена премия, в момент реализации этого товара и прочего его выбытия.

2.6 Расшифровка к строке 1210 «Запасы»

| № п/п | Вид (группа) запасов | Сумма | | |
|----------|--|---------------|---------------|---------------|
| | | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
| 1 | Сырье, материалы и иные аналогичные ценности | 1 | 1 | 38 |
| 2 | Товары для перепродажи | 65 161 | 58 386 | 58 432 |
| 3 | Прочие | 49 | 92 | 8 |
| | Итого по строке 1210 «Запасы» | 65 211 | 58 479 | 58 478 |

2.8 Информация о финансовых вложениях

[illegible]

2.9 Сведения о резерве под обесценение финансовых вложений:

в течение 2023 года резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.10 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

| № п/п по балансу 4 | Наименование показателя | Стоимость обеспечений | | |
|-----------------------------|--|-----------------------|---------------|---------------|
| | | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Обеспечения, выданные по собственным обязательствам | | | |
| | залог основных средств | - | - | - |
| | залог материально-производственных запасов | | | |
| | выданные векселя | - | - | - |
| | прочие | - | - | - |
| 2 | Обеспечения, выданные по обязательствам третьих лиц | | | |
| | поручительства | 2 982 276 | 2 088 069 | 2 798 069 |
| | залог основных средств | - | - | - |
| | залог материально-производственных запасов | - | - | - |
| | выданные векселя | - | - | - |
| 3 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | - | - | - |
| | поручительства | - | - | - |
| | залог основных средств | - | - | - |
| | залог материально-производственных запасов | - | - | - |
| | полученные векселя | - | - | - |

По мнению исполнительного органа Общества, применение принципа допущения непрерывности деятельности в связи с тем, что обеспечения выданные по обязательствам третьих лиц являются существенными и превышают стоимость чистых активов, не будет нарушено. Финансовое положение третьих лиц, в пользу которых выданы обеспечения стабильное и имеет положительную динамику. Случаев по выплате обязательств выданных в пользу третьих лиц в Обществе не было.

2.11 Пояснения к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность», строке 1550 «Прочие обязательства»

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если дебиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в долгосрочную. Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную. Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную дебиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если кредиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в раздел IV «Долгосрочные обязательства» (в строку 1450 «Прочие обязательства», кроме задолженности по основному долгу по заемным средствам, которая отражается по строке 1410 «Заемные средства»). Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность», строка 1550 «Прочие обязательства»). Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность», строка 1550 «Прочие обязательства»).

При переходе на ФСБУ 25/2018 организация первоначально оценивает обязательство по аренде на сч. 76.07 по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей (п.14 ФСБУ 25/2018). Ставка дисконтирования принимается равной той, по которой организация может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты и включается в раздел IV «Долгосрочные обязательства» за исключением той части обязательств по аренде, которая в графике платежей подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также тех обязательств по аренде, которые полностью подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такие обязательства включаются в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1550 «Прочие обязательства»).

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности:

| № п/п | Вид задолженности | Сумма задолженности | | | |
|----------|--|---------------------|------------------|---|--|
| | | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 после перехода на ФСБУ 25/2018 | на 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 25/2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Строка 1230 «Дебиторская задолженность»: | 3 029 | 5 695 | 6 215 | 6 215 |
| 1.1. | долгосрочная: | --- | --- | --- | --- |
| | - Займы беспроцентные | --- | --- | --- | --- |
| 1.2. | краткосрочная: | | | | |
| | - задолженность покупателей | 1 909 | 2 206 | 2 382 | 2 382 |
| | - авансы выданные (без авансов на приобретение внеоборотных активов) | 866 | 3 329 | 3 652 | 3 652 |
| | - расчеты по налогам, внебюджетные фонды | 180 | | 160 | 160 |
| | - прочая | 74 | 160 | 21 | 21 |
| 2 | Строка 1520 «Кредиторская задолженность», краткосрочная: | 134 231 | 128 638 | 134 380 | 134 380 |
| | - перед поставщиками и подрядчиками | 125 799 | 118 782 | 128 304 | 128 304 |
| | - перед персоналом организации | 2 798 | 2 691 | 2 481 | 2 481 |
| | - перед внебюджетными фондами | 2 621 | 4 279 | 1 099 | 1 099 |
| | - по налогам и сборам | 2 938 | 2 775 | 2 411 | 2 411 |
| | - прочая | 75 | 111 | 85 | 85 |
| 3 | Строка 1550 «Прочие обязательства» | 15 920 | 17 922 | 15 037 | --- |

| № п/п | Вид задолженности | Сумма задолженности | | | |
|-------|---|---------------------|------------------|---|--|
| | | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 после перехода на ФСБУ 25/2018 | на 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 25/2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | - обязательства по аренде | 15 920 | 17 922 | 15 037 | --- |
| 4 | Строка 1450 «Прочие обязательства» | 20 259 | 24 717 | 42 916 | --- |
| | - задолженность по договору купли-продажи арендуемого имущества | --- | --- | --- | --- |
| | - обязательства по аренде | 20 259 | 24 717 | 42 916 | --- |

2.12 Оценочные обязательства

Срок погашения резерва на оплату отпусков менее 12 месяцев

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Остаток на конец года |
|--|------------------------|----------|----------|-----------------------|
| Оценочные обязательства, всего | 1 777 | 4 725 | (4 396) | 2 106 |
| В том числе, резерв на оплату отпусков | 1 777 | 4 725 | (4 396) | 2 106 |

2.13 Денежные средства

| Денежные средства | Остаток на 31.12.23 | Остаток на 31.12.22 | Остаток на 31.12.21 |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Касса организации | 1 130 | 903 | 578 |
| Расчетный счет | 663 | 564 | 2 180 |
| Переводы в пути | 4 776 | 3 391 | 2 087 |
| Всего | 6 569 | 4 858 | 4 845 |

2.14 Расшифровка к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

При переходе на ФСБУ 6/2020 накопленная амортизация, рассчитанная по новым правилам исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости, срока полезного использования сравнивалась с суммой накопленной амортизации, рассчитанной по старым правилам. Выявленная разница списана на нераспределенную прибыль.

При переходе на ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость малоценных основных средств, которые с 2022 г. по учетной политике Общества не попадают под критерии отнесения их к основным средствам, единовременно списана на нераспределенную прибыль. (п. 49 ФСБУ 6/2020).

| Наименование | Период | Остаток на начало периода | Увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | Увеличение в связи с переходом на ФСБУ 6 | Уменьшение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | Уменьшение в связи с переходом на ФСБУ 6 | Остаток на конец периода |
|--------------|--------|---------------------------|--|--|--|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4а | 5 | 5а | 6 |

| Наименование | Период | Остаток на начало периода | Увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | Увеличение в связи с переходом на ФСБУ 6 | Уменьшение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | Уменьшение в связи с переходом на ФСБУ 6 | Остаток на конец периода |
|--|-----------------------------------|---------------------------|--|--|--|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4а | 5 | 5а | 6 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 2021 год до перехода на ФСБУ 6 | (49 787) | 2 596 | Х | 0 | Х | (47 192) |
| | 2021 год после перехода на ФСБУ 6 | (49 787) | 2596 | 2 764 | 0 | (553) | (44 981) |

3 Расшифровки к отчету о финансовых результатах

3.1 Доходы и расходы по видам

Основными видами деятельности Общества являются:

- розничная торговля;
- сдача имущества в аренду;
- услуги (маркетинговые, посреднические).

Доходы от основных видов деятельности предприятия отражаются на счете 90 в разрезе субсчетов.

| № п/п | Наименование видов доходов (расходов) | Сумма признанных за 2023 год | | Сумма признанных за 2022 год | |
|----------|---|------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| | | доходов | расходов | доходов | расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы и расходы от обычных видов деятельности, в т.ч. | 430 070 | 325 649 | 416 555 | 307 907 |
| 1.1 | Розничная торговля | 424 810 | 325 194 | 410 636 | 307 412 |
| 1.2 | Оптовая торговля и оказание услуг | 5 260 | 455 | 5 919 | 495 |
| 2 | Прочие доходы и расходы, в т.ч. | 11 969 | 11 401 | 3 807 | 12 260 |
| 2.1 | Премии поставщиков | 11 325 | -- | 3 360 | -- |
| 2.2 | Услуги банка | -- | 6 369 | -- | 5 416 |
| 2.3 | Излишки имущества | 22 | -- | 13 | -- |
| 2.4 | Проценты к уплате | -- | -- | -- | -- |
| 2.5 | Прочее | 169 | 478 | 70 | 951 |
| 2.6 | Исправление ошибки, списание ОНА | -- | -- | -- | -- |
| 2.7 | Списание ТМЦ | -- | 381 | -- | 589 |
| 2.8 | Внереализационные расходы | -- | 439 | -- | 201 |
| 2.9 | Проценты к получению | 7 | -- | 334 | -- |
| 2.10 | Реализация ОС и прочих активов | 334 | -- | 30 | -- |
| 2.11 | Стоимость ОС и прочих активов | -- | -- | -- | -- |
| 2.12 | Списание ОС | -- | 324 | -- | 882 |
| 2.13 | Процентные расходы | -- | 3 410 | -- | 4 221 |
| 2.14 | Возмещение убытков | 112 | -- | -- | -- |

Общество не заключает договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами, выручка по таким договорам отсутствует.

Доходы и расходы по операциям отражаются в отчетности развернуто, кроме НДС.

3.2 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Общехозяйственные расходы признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.
Коммерческие расходы признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.
Расходы, связанные с оказанием услуг, признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.

| № п/п | Наименование элемента затрат | Сумма признанных расходов | |
|------------|---|---------------------------|----------------|
| | | за 2023 год | за 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 010 | Себестоимость товаров, услуг | 325 649 | 307 907 |
| 020 | Расходы на оплату труда | 41 694 | 39 621 |
| 030 | Отчисления с ФЗП | 12 523 | 11 889 |
| 040 | Аренда, содержание помещений, амортизация ППА | 15 769 | 15 970 |
| 050 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 092 | 854 |
| 060 | Потребление электроэнергии | 1 110 | 1 135 |
| 070 | Лицензионные расходы | 3 122 | 3 237 |
| 080 | Прочие затраты | 24 229 | 22 918 |
| 100 | Итого по элементам затрат в том числе: | 425 188 | 403 531 |
| 300 | Расходы на продажу | 83 259 | 82 138 |

3.3 Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто.
Ставка налога на прибыль по всей деятельности организации составляет 20%. Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год 914, за 2023 год 1 090.

| № п/п | Наименование показателя | Сумма | | Остаток на конец периода | |
|----------|-----------------------------------|----------|----------|--------------------------|----------|
| | | 2023 год | 2022 год | 2023 год | 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налог на прибыль, в т.ч. | (1 304) | (1 235) | X | X |
| 2 | текущий налог на прибыль | (449) | (589) | X | X |
| 3 | отложенный налог на прибыль | (855) | (646) | X | X |
| 4 | Изменение ОНО | 1 143 | 3 796 | (9 255) | (10 398) |
| 5 | Изменение ОНА | (1 997) | (4 442) | 16 671 | 18 668 |
| 6 | Постоянный налоговый расход/доход | 214 | 320 | X | X |

4 Пояснения к отчету о движении денежных средств

4.1 Порядок отражения денежных средств и денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются как денежные потоки от финансовой деятельности.

4.2 Расшифровки отдельных строк отчета о движении денежных средств.

| Код строки | Наименование строки / наименование показателя | Сумма за 2023 год | Сумма за 2022 год |
|--------------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Поступления | | | |
| 4111 | Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч. | 425 164 | 410 453 |
| | выручка от продаж в рознице , в т.ч. | 425 164 | 410 453 |
| | оплата, полученная от покупателей через терминал по платежным картам | 315 501 | 321 578 |
| 4112 | Арендные, комиссионные платежи, в т.ч. | 717 | 1 478 |
| | поступления от сдачи имущества в аренду | 717 | 681 |
| | платежи по комиссионной торговле (свернуто) | – | – |
| 4119 | Прочие поступления, в т.ч. | 2 444 | 1 542 |
| | поступления от прочих дебиторов, кредиторов | 306 | 18 |
| | НДС (сальдо расчетов) | 2 138 | 1509 |
| | возмещение страховых взносов на обязательное социальное страхование | - | - |
| 4213 | возврат займов | 800 | 9 200 |
| 4214 | Проценты по займам | 156 | 188 |
| Платежи | | | |
| 4121 | Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч. | (336 926) | (330 737) |
| | Платежи поставщикам за медикаменты | (316 848) | (314 405) |
| | Платежи поставщикам материалов | (4 005) | (2 824) |
| | Платежи поставщикам услуг | (16 073) | (13 508) |
| 4122 | Платежи в связи с оплатой труда работников, в т.ч. | (60 243) | (52 569) |
| | выплата заработной платы через банк и кассу | (39 111) | (37 299) |
| | перечисление НДФЛ, удержанного из заработной платы | (5 924) | (5 531) |
| | перечисление взносов на обязательное социальное страхование | (15 205) | (9 755) |
| | возмещение страховых взносов на обязательное социальное страхование (отражено свернуто) | (3) | (16) |
| 4129 | Прочие платежи, в т.ч. | (6 472) | (5 680) |
| | платежи за расчетно-кассовое обслуживание | (6 472) | (5 583) |
| | Прочее | -- | (97) |
| | НДС (сальдо расчетов) | -- | -- |
| 4323 | Возврат кредита | -- | -- |
| 4123 | Проценты по кредиту | -- | -- |
| 4223 | Предоставление займов | -- | (5 000) |
| | | | |

5 Информация о связанных сторонах

5.1 Операции со связанными сторонами

Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами

| Операции | 2023 год | 2022 год |
|--|------------------|------------------|
| Выручка от реализации и прочие доходы | 15 931 | 7 935 |
| Выручка от реализации товаров, работ, услуг | 4 599 | 4 930 |
| | | |
| Прочие доходы | 11 332 | 3 005 |
| | | |
| Затраты и расходы | 346 159 | 333 132 |
| Затраты на товары, работы, услуги | 346 159 | 333 132 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Прочие расходы | | |
| | | |
| Прочие операции | X | X |
| Покупка основных средств | | |
| Получение краткосрочных кредитов и займов | | |
| Получение долгосрочных кредитов и займов | | |
| Выдача краткосрочных кредитов и займов | | |
| Выдача долгосрочных кредитов и займов | | 2 000 |
| Возврат долгосрочных кредитов и займов | | 6 200 |
| Депозиты размещенные | | |
| Депозиты погашенные | | |
| Проценты к уплате | | |
| Проценты к получению | 7 | 174 |
| Выданные гарантии и обеспечения | 2 982 276 | 2 088 069 |
| Полученные гарантии и обеспечения | | |
| | | |
| Денежные потоки | (311 361) | (316 988) |
| Денежные потоки от текущих операций | (309 694) | (318 651) |
| Поступления | 316 | |
| (по видам)всего | | |
| в т.ч. от материнской компании | | |
| Платежи | (310 010) | (318 651) |
| (по видам)всего | | (318 651) |
| в т.ч. материнской компании | | |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | 956 | 4 200 |
| Поступления | 956 | 6 200 |
| (по видам) всего | | 6 200 |
| в т.ч. от материнской компании | | |
| Платежи | | (2 000) |
| (по видам)всего | | (2 000) |
| в т.ч. материнской компании | | |
| Денежные потоки от финансовых операций | (2 623) | (2 537) |
| Поступления | | |

| | | |
|--------------------------------|---------|---------|
| (по видам)всего | | |
| в т.ч. от материнской компании | | |
| Платежи | (2 623) | (2 537) |
| (по видам)всего | (2 623) | (2 537) |
| в т.ч. материнской компании | | |

Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами

| Активы и обязательства | На 31.12.2023 года | На 31.12.2022 года |
|--|--------------------|--------------------|
| Активы | 1 825 | 1 860 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | |
| Дебиторская задолженность, в т.ч. | 1 825 | 1 060 |
| - долгосрочная | | 148 |
| - авансы выданные | 6 | 912 |
| - величина образованного резерва по обесценению дебиторской задолженности | | |
| - величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам | | |
| Финансовые вложения, в т.ч. | | 800 |
| - долгосрочные | | 800 |
| - величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений | | |
| | | |
| Обязательства | 129 086 | 124 807 |
| Обязательства по аренде, в т.ч. | 4 844 | 7 383 |
| -долгосрочная | 2 932 | 4 867 |
| Кредиторская задолженность, в т.ч. | 124 242 | 117 424 |
| - долгосрочная | | |
| Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч. | | |
| - долгосрочные | | |

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями. Указывается объем отгрузок, предоставленных услуг, выданных займов. Объемы операций закупа и реализации товаров, продукции, работ, услуг отражаются без НДС.

Конечными бенефициаром Общества является учредитель ООО «Фармаимпекс» Зверев Алексей Владимирович. Согласие на передачу персональных данных не получено.

5.2 Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплачиваемых:

- Директору
 - Заместителю директора по организации розничных продаж
- Руководство организацией осуществляет ООО «Фармаимпекс – Управляющая компания» на основании договора управления б/н от 21.06.22г. , выплаты приведены в расчетах со связными сторонами.

| Перечень вознаграждений | 2023 год | 2022 год |
|--|----------|------------|
| Краткосрочные вознаграждения: | 5 | 379 |
| Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)*, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи) | 4 | 291 |
| Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы | 1 | 88 |
| Долгосрочные вознаграждения: | Σ | Σ |
| Выходные пособия | | |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | | |
| Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | | |
| Иные долгосрочные вознаграждения | | |

6. Прочая информация

6.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году в деятельности Общества не возникали чрезвычайные ситуации.

6.2. Исправление ошибок

6.3. Условные обязательства и активы

Существенные условные обязательства и активы отсутствуют.

6.4. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, до момента подписания бухгалтерской отчетности не возникали.

6.5. Оценка рисков влияния геополитической ситуации на финансовое положение Общества

В связи с изменением в геополитической ситуации, возникшей в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты, не выявлено факторов, которые могут привести к неблагоприятным воздействиям на финансово-хозяйственную деятельность организации, не произошло смены поставщиков и покупателей, ключевого персонала, существенно не отразилась изменение валютного законодательства и курса валют. Повышение цен, тарифов регулируется отпускными ценами на товары, изменение ключевой ставки ЦБ РФ отразилось на повышении процентов по займам как полученным, так и выданным. В связи с существенными изменениями, связанными с введением в отношении Российской Федерации экономических санкций и прочих политических ограничений, руководство Общества на регулярной основе оценивает возможные риски несоблюдения принципа непрерывности. Существенных влияющих на Общество последствий не установлено. По мнению руководства Общества, угрозы утраты непрерывности деятельности отсутствуют.

6.6. Раскрытие информации по чистым активам Общества

По состоянию на 31.12.2023 года величина чистых активов меньше величины уставного капитала, составляет «-37 488», показатель чистых активов изменился в сторону уменьшения отрицательного значения по сравнению с 2022 годом на 4 146, компания не собирается ликвидироваться, намерена продолжать свою деятельность и принимает меры для их увеличения. На конец года отсутствуют заемные средства в пассиве баланса, ведется работа в направлении увеличения объема продаж, в том числе высокодоходных групп товаров, разработан план антикризисных мероприятий, проводятся акции для привлечения покупателей, разработан платежный календарь для оплаты согласно отсрочкам по договорам с поставщиками, усилена система внутреннего контроля, проводятся плановые и внеплановые инвентаризации в аптечных организациях, проведен анализ и работа по закрытию нерентабельных аптечных организаций.

6.7. Изменения в Учетной политике

В 2022 году внесены изменения в Учетную политику согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказ Минфина от Минфина России от 17.09.2020 № 204н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В 2023 году существенные изменения в учетную политику не вносились.

В 2024 году внесены изменения в Учетную политику согласно ФСБУ 14/2022 приказ Минфина от 30.05.2022 № 86н, внесены изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». с учетом поправок приказ Минфина № 87н от 30 мая 2022 года.

Уполномоченный представитель
по доверенности №591 от 01.12.2023.

Е.Ю.Долонина
28.03.2024г.