

Общество с ограниченной ответственностью

«ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»

ИНН 7704398430 КПП 771401001 ОГРН 1177746260174
127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 49, стр. 2, эт 2, пом I, ком 60, Тел. +7 (499) 652-77-10,
E-mail : info@gl-dent.ru
ПАО Сбербанк г. Москва
БИК 044525225, К/с 30101810400000000225, Р/с 40702810538000057852

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год Общества с ограниченной ответственностью «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»

Основные сведения об организации.

Организационно–правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес: 127015, город Москва, ул. Вятская, д.49, стр.2, эт 2, пом I, ком 60

Фактический адрес: 127015, город Москва, ул. Вятская, д.49, стр.2, эт 2, пом I, ком 60

Дата государственной регистрации: 16 марта 2017 г.

ОГРН: 1177746260174

ИНН: 7704398430

КПП: 771401001

Уставной капитал общества: 10 000 руб. Изменения размера Уставного капитала Общества в 2023 году не было.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году – 32 человек
- в 2023 году – 43 человек

Основной вид деятельности общества:

Торговля оптовыми изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2)

Общество не осуществляло в 2023 г. деятельность, подлежащую лицензированию

Единственным участником Общества является с 02.12.2022 г.: АО «НЕОИМПЕКС» ОГРН 1227700150963, ИНН 9725078120

Генеральный директор Общества: Бусоргин Анатолий Аркадьевич

Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется: Генеральным директором

Управленческий персонал

Управленческий персонал

В состав управленческого персонала включается: генеральный директор Общества.

Суммы краткосрочных вознаграждений за отчетный период управленческому персоналу составляют 383 тыс. руб. (Из НДФЛ-2 и расчета страховых взносов из ЗУП), в том числе:

Год	Расходы на оплату труда (тыс. руб.)	Страховые взносы (тыс. руб.)
2022	439	90
2023	383	86

11 октября 2022 г. дивиденды выплачивались единственному учредителю Обществу - Бусоргину Анатолию Аркадьевичу в размере 79 106 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

11 декабря 2023 г. дивиденды выплачивались единственному учредителю Обществу – ООО «НЕОИМЕКС» в размере 160 000 тыс. руб.

Информация об операциях со связанными сторонами: Начисление и оплата труда согласно положению об оплате труда. Раскрыто в информации по основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Информация о связанных сторонах: Хозяйственные отношения с связанными сторонами отсутствуют.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах, которая не подлежала лицензированию.

Информация по сегментам: В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 Общество приняло решение об отсутствии необходимости раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Сведения об Обособленных подразделениях.

Организация имеет 19 (девятнадцать) обособленных подразделений:

№	Наименование Обособленного подразделения	Дата постановки на учет Обособленного подразделения	Адрес местонахождения Обособленного подразделения
1	Обособленное подразделение г. Владивосток	10.06.2020 г.	690068, Приморский край, г. Владивосток, Кирова ул., дом 23, офис 310
2	Обособленное подразделение г. Волгоград	26.10.2023 г.	400066, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. им. Михаила Балонина, д. 2а, этаж 5
3	Обособленное подразделение г. Воронеж	18.09.2023 г.	394036, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Арсенальная, д. 3, этаж 3, офис 307
4	Обособленное подразделение г. Екатеринбург	01.06.2019 г.	620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, Ленина пр-кт, д. 5Л, офис № 803
5	Обособленное подразделение г. Иркутск	01.09.2023 г.	664022, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Семена Лагоды, стр. 4/6, помещ. 604
6	Обособленное подразделение г. Казань	15.11.2019 г.	420097, Республика Татарстан, г. Казань, Лейтенанта Шмидта ул., дом 35А, часть пом. № 213
7	Обособленное подразделение г. Краснодар	01.09.2020 г.	350049, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 393, пом. 502
8	Обособленное подразделение г. Красноярск	16.10.2019 г.	660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Караульная, д. 88, пом. 373
9	Обособленное подразделение г. Нижний Новгород	01.11.2019 г.	603074, Нижегородская обл., Нижний Новгород г., Московский район, Сормовское ш., дом 1Д, этаж 6 помещ. 24
10	Обособленное подразделение г. Новосибирск	01.07.2019 г.	630112, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 242, пом. №10
11	Обособленное подразделение г. Новокузнецк	01.12.2022 г.	654041, Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, Центральный район, ул. Сеченова, д. 28А
12	Обособленное подразделение г. Пенза	01.12.2023 г.	440008, Пензенская обл., г. Пенза, ул. Держинского, д. 4, этаж 3, офис 309А
13	Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону	20.10.2023 г.	344012, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, д. 120/1, этаж 2, ком. 62,63,64
14	Обособленное подразделение г. Самара	18.03.2020 г.	443080, Самарская обл., г. Самара, ш. Московское, д. 41, этаж 8.

15	Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург	15.04.2019 г.	197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, лит. Д, 19Н, офис №212 комн. 51.1-51.2 и 52
16	Обособленное подразделение г. Уфа	01.11.2019 г.	450071, Уфа г., Менделеева ул., дом 170, помещение 403
17	Обособленное подразделение г. Тюмень	07.11.2019 г.	625035, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Республики, д. 164, стр. 2, пом. 424, 425
18	Обособленное подразделение г. Хабаровск	13.11.2023 г.	680007, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Пионерская, д. 1, этаж 3, помещ. III (33)
19	Обособленное подразделение г. Челябинск	01.11.2023 г.	454085, Челябинская обл., г. Челябинск, пр-кт Ленина, д. 2К, стр. 2, этаж 4, офис 411

Сведения об учетной политике организации.

Учетная политика для целей бухгалтерского с 01 января 2020 года утверждена Приказом №1/УП от 31 декабря 2020 года, с утвержденными изменениями к учетной политике за 2021 - 2023 г. отдельными приказами.

Учетная политика ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» разработана на основании следующих законодательных и нормативных документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (с учетом дополнений и изменений от 24.12.2010 г. № 186н, с изм., внесенным решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000г. № ГКПИ 00-645);

- **Организация применяет Положения по бухгалтерскому учету**, утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 106н (ред. Приказ Минфина РФ от 18.12.2012г. № 164н):

- ПБУ с № 1 по № 23;
- ПБУ № 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ФСБУ 5/2019 "Запасы", организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержден приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н
- организация применяет упрощенный порядок учета, так как организация является Малым предприятием;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержден приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н, организация применяет упрощенный порядок учета, так как организация является Малым предприятием;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержден приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010г. №142н).

- **В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:**

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, организация применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Учет запасов.

Общество при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019) и списываются в Дт счета 44.01 на статью затрат «Управленческие расходы с 2021». К этой категории относятся следующие запасы:

- Вода для офиса;
- Канцелярские товары для офиса;
- Картриджи;
- Прочие расходы для офиса.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

Способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялось альтернативным (перспективным) методом.

Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Переоценка ОС не производилась.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись.

Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Учет аренды.

Общество с 01 января 2023 года приняло решение применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н., в связи с утратой права применять упрощенный способ учета договоров аренды.

Общество рассмотрело возможность применения в бухгалтерском учете одного из важнейших принципов - принципа рациональности, как это предусмотрено п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

Общество не может применить ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" за прошедшие годы и детальное изучение требований, предъявляемых данным Стандартом к порядку ведения учета аренды и представлению информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с существенным повышением трудоемкости формирования и представления необходимой качественной учетной информации об аренде. Таким образом, Общество, применило принцип рационализации учетных процессов и начало выполнять все обязательные требования нового стандарта с 01.01.2023 г.

Общество имеет 1 Головное подразделение и 19 Обособленных подразделений. Общество арендует офисные помещения по адресам регистрации обособленных подразделений для хранения и реализации медицинских товаров и оборудования, а также для обеспечения сотрудников рабочими местами.

Обществом были проанализированы все договора аренды, было установлено, что все арендодатели являются постоянными с момента регистрации обособленных подразделений. Все договора являются операционной арендой, на основании данного анализа были поставлены на учет как «Права пользования арендованным имуществом» анализ операционной аренды представлен в приложении к приказу.

На основании профессионального суждения была выбрана ставка дисконтирования равная 10%, что соответствует ставке по предположительным кредитам, которые общество могло бы получить на такой же срок.

Срок для обязательств по аренде офисных помещений определило 22 месяца и 13 месяцев для всех договоров аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

08.04 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;

01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;

02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по аренде»;

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»;

76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» (используется для отражения обеспечительных платежей арендодателю по договорам аренды).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Резерв на оплату предстоящих отпусков скорректирован и отражен в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2023г.

Себестоимость товаров, реализуемых Организацией на сторону, производится путем списания стоимости товаров, отражаемой на 41 счете, в момент отгрузки на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные с продажей товаров, отражаются на 44 счете по отдельным статьям затрат и ежемесячно списываемые на счет 90.07 «Расходы на продажу». Полная себестоимость товаров формируется на 90 счете, и состоит из себестоимости покупных товаров и расходов на их продажу.

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

В соответствии со статьей 313 главы 25 НК РФ кроме данной учетной политики разработана учетная политика для целей налогообложения. (Приказ №1/УП от 31 декабря 2020 года.)

Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов к счету 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

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

При списании сырья и материалов стоимость определяется по средней себестоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от их реализации, оцениваются по стоимости их приобретения.

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Резервы по сомнительным долгам. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Регистры налогового учета формируется с использованием компьютерной техники.

Раскрытие информации, отраженной в Бухгалтерском балансе

Информация о внеоборотных активах

Нематериальные активы (строка 1110)

В 2023 году нематериальные активы на 31.12.2023 г. составляют 23 тыс. руб.

Основные средства (строка 1150)

Сведения о наличии на начало и конец 2023 года и движении в течение отчетного периода основных средств представлены Обществом в разделе 2 типовой формы Пояснений.

Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Переоценка ОС не производилась.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода.

Организация не производила переоценку объектов основных средств.

Основные средства (строка 1150) включает в себя основные средства и Права пользования активами (строка 11501) общая балансовая стоимость составила: **8 423 тыс. руб.**

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 составляет 1 193 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составляет 1 242 тыс. руб.

Амортизация основных средств на 31.12.2023 г. составляет 49 тыс. руб.

Права пользования активами (строка 11501) балансовая составляет 7 230 тыс. руб.

Первоначальная стоимость права пользования активами на 31.12.2023 г. составляет 10 627 тыс. руб.

Амортизация на 31.12.2023 г. составляет 3 397 тыс. руб.

Общество арендует следующие основные средства, числящиеся за балансом:

Арендодатель	Арендуемое основное средство	Срок действия договора	Балансовая стоимость основного средства, числящиеся за балансом
ИП Иванов Олег Николаевич	ДОГОВОР №2 АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ от 01.10.2023г. (400066, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. им. Михаила Балонина, д. 2а, этаж 5)	11 месяцев	972 тыс. руб.
ООО «БЦ Арсенал»	ДОГОВОР АРЕНДЫ №348-БЦА от 05.09.2023г. (394036, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Арсенальная, д. 3, этаж 3, офис 307)	11 месяцев	24 тыс. руб.
ООО «Кросснаб»	ДОГОВОР №132 аренды нежилых помещений от 18.07.2023г. (603074, Нижегородская обл., Нижний Новгород г., Московский район, Сормовское ш., дом 1Д, этаж 6 помещ. 24)	11 месяцев	977 тыс. руб.
ЗАО «ГЛОБУС»	Краткосрочный договор аренды нежилого помещения №КДА/815/2023 от 01.03.2023г. (630112, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 242, офис №815 (часть помещ. №18 и пом. №10)	11 месяцев	1 017 тыс. руб.
ООО «Капелла»	ДОГОВОР №32 от 14.08.2023 г. (443080, Самарская обл., г. Самара, ш. Московское, д. 41, этаж 8)	11 месяцев	6 тыс. руб.
ООО «БАИДС»	ДОГОВОР АРЕНДЫ №176/72 СА от 25.09.2023 г. (625035, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Республики, д. 164, стр. 2, пом. 424, 425)	11 месяцев	515 тыс. руб.

За балансовая стоимость арендованных основных средств на 31.12.2023 составляет 3 511 тыс. руб.

Информация о праве пользования арендованным имуществом:

Арендодатель	Информация о арендуемом имуществе	Срок ППА	Размер арендной платы в месяц, тыс. руб.
ООО «БЦ «Парк-Сити»	Договор субаренды нежилого помещения № 44-БЦ/2020 от 01.09.2020 г. Адрес: 450071, Уфа г., Менделеева ул., дом 170, на 7 этаже, помещение 709 Площадь помещения: 53 кв.м. Назначение использования: для размещения офиса и склада ТМЦ	22 месяца	1 000 тыс. руб.

ИП Плужной Сергей Александрович	Договор аренды нежилого помещения №б/н от 28.08.2023 г. Адрес: 350049, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 393, пом. 502 Площадь помещения: 52 кв.м. Назначение использования: для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	1 153 тыс. руб.
ООО «Офис-Сервис»	Договор аренды нежилого помещения (части нежилого помещения) №16/А/22 от 01.12.2022 г. Адрес: 654041, Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, Центральный район, ул. Сеченова, д. 28А, этаж 8, помещение 808 Площадь помещения: 34,4 кв.м. Назначение использования: для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	589 тыс. руб.
ООО «ЮРИНКОМ»	Договор аренды недвижимого имущества №01-20 от 16.01.2020 г. Адрес: 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 49, строение 2, Э 2 ПОМ I КОМ 60 Площадь помещения: 194,6 кв.м. Назначение использования: для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	4 386 тыс. руб.
ООО «Прогресс»	ДОГОВОР АРЕНДЫ №БЦШ-026/19 от 15.11.2019 г. Адрес: 420097, Республика Татарстан, г. Казань, Лейтенанта Шмидта ул., дом 35А, часть пом. № 213 Площадь помещения: 38,8 кв.м. Назначение использования: для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	566 тыс. руб.
ООО «Арго»	ДОГОВОР №97/2022 АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ от 01.10.2022 г. Адрес: 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, лит. Д, 19Н, офис №212 комн. 51.1-51.2 и 52 Площадь помещения: 63,7 кв.м. Назначение использования: для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	1 391 тыс. руб.
ИП Москалёв Николай Леонидович	ДОГОВОР АРЕНДЫ №М11-2/373 от 01.11.2022 г. Адрес: 660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Караульная, д. 88, пом. 373 Площадь помещения: 44,2 кв.м. Назначение использования: для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	686 тыс. руб.
ЗАО «ДВЭК»	ДОГОВОР АРЕНДЫ №98/23 от 06.10.2023 г. Адрес: 690068, Приморский край, г. Владивосток, Кирова ул., дом 23, офис 310 Площадь помещения: 3 кв.м. Назначение использования: для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	13 месяцев	36 тыс. руб.
ООО «Самолет-1»	ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №б/н от 01.12.2023 г. Адрес: 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, Ленина пр-кт, д. 5Л, офис № 803 Площадь помещения: 70 кв.м. Назначение использования: для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	13 месяцев	820 тыс. руб.

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды:

Основной вид деятельности общества согласно сведениям о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»:

- Торговля оптовыми изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2).

Организация ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» имеет 20 подразделений (1 – головное, 19 – обособленных подразделений). Для хранения и реализации товаров и оборудования, а также для обеспечения сотрудников рабочими местами общество арендует офисные помещения по адресам регистрации обособленных подразделений.

Основание и порядок расчета процентной ставки:

Ставка дисконтирования для обязательств по аренде офисных помещений по договорам аренды на срок - 22 месяца и 13 месяцев определена в размере 10%, что соответствует ставке по предположительным кредитам, которые общество могло бы получить на такой же срок». На основании профессионального суждения была выбрана ставка дисконтирования равная 10%.

Для расчета процентных расходов используется формула:

$$\sum_{i=1}^N \frac{P_i}{\left(1 + \frac{10\%}{100}\right)^{\frac{d_i - d_1}{365}}}$$

Где :

d_i – дата i -го платежа

d_1 - дата начала действия договора аренды

P_i - сумма i -го платежа

10 % - ставка дисконтирования

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год:

№ п/п	Арендодатель	Сумма начисленных процентов в тыс. руб.
1	ООО «БЦ Парк Сити» (г. Уфа)	70
2	ООО «ЮРИНКОМ» (г. Москва)	298
3	ООО «ПРОГРЕСС» (г. Казань)	19
4	ООО «Арго» (г. Санкт-Петербург)	40
5	ИП Плужной Сергей Александрович (г. Краснодар)	75
6	ИП Москалев Николай Леонидович (г. Красноярск)	15
7	ЗАО «ДВЭК» (г. Владивосток)	1
8	ООО «Офис-Сервис» (г. Новокузнецк)	9
9	ООО «Самолет-1» (г. Екатеринбург)	6
ИТОГО		533

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде:

Переменная часть по праву пользования арендой:

ООО «БЦ Парк-Сити» (г. Уфа) – 68 тыс. руб.

ИП Москалёв Николай Леонидович (г. Красноярск)– 6 тыс. руб.

ООО «Офис-Сервис» (г. Новокузнецк)– 3 тыс. руб.;

Переменная часть по договорам заключенным сроком на 11 месяцев:

ИП Иванов Олег Николаевич (г. Волгоград) – 23 тыс. руб.

ЗАО «ГЛОБУС» (г. Новосибирск) – 16 тыс. руб.

ООО «КАПЕЛЛА» (г. Самара) – 11 тыс. руб.

ООО «БАИДС» (г. Тюмень) – 1 тыс. руб.

Информация о договорах аренды сроком на 11 месяцев, числящиеся за балансом:

За 2023 год расходы и платежи организации по договорам, заключенным на 11 месяцев составляют 1 209 тыс. рублей (в т.ч. НДС 20%):

- ООО «Кроснаб» (г. Нижний Новгород) – Договор №132 аренды нежилых помещений от 18.07.2023г. (603074, Нижегородская обл., Нижний Новгород г., Московский район, Сормовское ш., дом 1Д, этаж 6 помещ. 24). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2024 г.

- ИП Иванов Олег Николаевич (г. Волгоград) – Договор №2 аренды нежилого помещения от 01.10.2023г. (400066, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. им. Михаила Балонина, д. 2а, этаж 5). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2024 г.

- ООО «БЦ Арсенал» (г. Воронеж) – Договор аренды №348-БЦА от 05.09.2023г. (394036, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Арсенальная, д. 3, этаж 3, офис 307). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2024 г.

- ООО «БАИДС» (г. Тюмень) – Договор аренды №176/72 СА от 25.09.2023г. (625035, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Республики, д. 164, стр. 2, пом. 424, 425). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2024 г.

- ООО «Капелла» (г. Самара) – Договор №32 от 14.08.2023г. (443080, Самарская обл., г. Самара, ш. Московское, д. 41, этаж 8.). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2024 г.

- ЗАО «ГЛОБУС» (г. Новосибирск) – Договор аренды №КДА/815/2023 от 01.03.2023 г. (630112, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 242, пом. №10). У арендодателя произошло изменение собственника с ООО «ТКН», обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2024 г.

Сведения о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательства по аренде:

Фактическая стоимость ППА по ООО «ПРОГРЕСС» (Аренда г. Казань) была увеличена в связи с:

- Увеличением стоимости арендной платы на 0,1 тыс. руб. с 01.07.2023 г.

- Увеличением арендованной площади офисного помещения на 42 тыс. руб. с 01.09.2023г.

Фактическая стоимость ППА по ООО «ЮРИНКОМ» (г. Москва) была увеличена на 13 тыс. руб. в связи с увеличением стоимости арендной платы с 01.10.2023 г.

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160)

В 2023 году доходных вложений в материальные ценности не имелось и операции с ними не проводились.

Финансовые вложения (строка 1170)

На начало и конец 2023 года и в течение отчетного периода у Общества отсутствовали финансовые вложения.

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

По состоянию на 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составляют **2 315 тыс. руб.**

Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

По состоянию на 31.12.2023 г. в строку Прочие внеоборотные активы включены прочие расходы будущих периодов, срок обращения которых превышает 12 месяцев, составляют **80 тыс. руб.**

Информация об оборотных активах

Запасы (строка 1210)

Сведения о наличии на начало и конец 2023 года и движении в течение отчетного периода запасов представлены Обществом в разделе 4 типовой формы Пояснений.

Общество вправе применять упрощенный порядок учета запасов, так как соответствует условиям ст. 4 Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Итого по строке 1210 Бухгалтерского баланса – 339 063 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. товарные запасы составляют 333 885 тыс. руб.

Остаток транспортных расходов, приходящийся на товарные запасы составляет - 5 175 тыс. руб.

Товары находящиеся в пути – 3 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) -
составляет 0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Сведения о наличии на начало и конец 2023 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности представлены Обществом в разделе 5 типовой формы Пояснений.

В соответствии с ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики организации предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Погашение обязательства стороны, получившей аванс (предварительную оплату), в установленном договором порядке заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость.

Учитывая это, в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Аналогично при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность составляет 25 921 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 725 тыс. руб., в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности. По условиям договоров с клиентами, товар, проданный клиенту, не считается находящимся в залоге до момента полной оплаты клиентом своих обязательств. Резерв по сомнительным долгам формировался.

В строке 1230 Бухгалтерского баланса учитывается дебиторская задолженность за минусом резерва и составляет 24 196 тыс. руб.

Финансовые вложения (строка 1240)

В строке 1240 Бухгалтерского баланса финансовые вложения составляют **113 198 тыс. руб.**

Общество в 2023 году размещало краткосрочные депозиты под % в ПАО РОСБАНК. Оборот размещенных денежных средств на депозитных счетах в банке составил **7 568 074 тыс. руб.** Проценты, полученные за 2023 год, составили **12 152 тыс. руб.**

Денежные средства (строка 1250)

Движение денежных средств в течение отчетного периода в 2023 г. представлены Обществом в Отчете о движении денежных средств типовой формы к Бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2023 денежные средства на расчетных счетах Общества составили – **16 949 тыс. руб.** В кассах Общества – **5 тыс. руб.** Продажи по платежным картам в пути – **20 тыс. руб.**

Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса – 16 974 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260)

По состоянию на 31.12.2023 г. в строку Прочие оборотные активы включены прочие расходы будущих периодов, срок обращения которых до 12 месяцев, составляют **43 тыс. руб.**

Информация о капитале и резервах

Уставный капитал (строка 1310)

Размер уставного капитала на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб.

Участник Общества является:

- АО «НЕОИМПЕКС», которой принадлежит 100% Уставного капитала.

За 2022 год были изменения в движении Уставного капитала по договору купли-продажи от 02.12.2022 г. между единственным собственником продавцом Бусоргиным А.А. и покупателем АО «НЕОИМПЕКС».

Добавочный капитал (строка 1350) не начислялся

Резервный капитал (строка 1360) не начислялся

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

+ Нераспределенная прибыль по итогам 2022 года составил 275 749 тыс. руб.

+ Чистая прибыль по итогам 2023 года составила 233 658 тыс. руб.

- Выплата дивидендов учредителю производилась за 2023 год в сумме 160 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. составляет 349 407 тыс. руб.

Информация о долгосрочных обязательствах

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

У Общества на начало 2023 года имеются долгосрочные беспроцентные займы на общую сумму **98 тыс. руб.** По состоянию на 31.12.2023 года долгосрочные займы **98 тыс. руб.**

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) составляют **2 157 тыс. руб.**

Прочие обязательства (строка 1450) составляют **7 126 тыс. руб.**

Итого по строке 1400 Бухгалтерского баланса – 9 381 тыс. руб.

Информация о краткосрочных обязательствах

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

У Общества на 31.12.2023 г. отсутствуют краткосрочные займы.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Сведения о наличии на начало и конец 2023 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности представлены Обществом в разделе 5 типовой формы Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочная кредиторская задолженность составляет 143 209 тыс. руб.

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года согласно учетной политике Обществом проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков и скорректирован остаток на конец отчетного года.

Резервы ежегодных отпусков составляет на 31.12.2023 г. – 2 308 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

У Общества условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

В данное время Общество не участвует в судебных спорах.

Раскрытие информации, отраженной в Отчете о финансовых результатах:

Выручка (доходы) от реализации.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, являющихся предметом деятельности Организации. При определении выручки Организация использовало метод начисления, предусматривающий выполнение условий, определенных пунктом 12 Приказа Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

В 2023 году Общество осуществляло:

- оптовую торговлю оптовыми изделиями, применяемые в медицинских целях.

Выручка за 2023 году составила 689 776 тыс. руб. без НДС

Выручка признавалась на дату реализации товаров.

Расходы, связанные с реализацией.

В бухгалтерском учете Организация организовало учет по статьям затрат с применением счетов:

— счета 41 «Товары» отражены суммы, связанные с приобретением, в том числе ввозные таможенные пошлины и сборы. Сумма прямых транспортных расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определялась по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. складывалась сумма прямых транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца, и сумма прямых транспортных расходов, осуществленных в текущем месяце;
2. складывалась стоимость реализованных товаров в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца;

3. рассчитывался средний процент как отношение суммы прямых транспортных расходов к стоимости реализованных товаров в текущем месяце;

4. определялась сумма прямых транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на складе. Это произведение среднего процента транспортных расходов и стоимости остатка товаров на складе на конец месяца.

Расходы, учтенные на счете 41 «Товары» списывались в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

— счета 44 «Расходы на продажу» отражены суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции и товаров. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг на 31.12.2023 г. составляет: - 285 305 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности:

Валовая прибыль составила на 31.12.2023 г. 404 471 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2023 году составили 105 667 тыс. руб.:

Статья коммерческих расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда, в т.ч. ДМС, Страховые взносы	60 655 тыс. руб.
Аренда помещения, в т.ч. Эксплуатационные расходы	8 461 тыс. руб.
Прочие расходы на офисы, в т.ч. Мебель, ОС, Охрана, Уборка, Канцелярские товары, Расходы по ККМ	6 538 тыс. руб.
Услуги связи, в т.ч. интернет, стационарная и мобильная связь	1 450 тыс. руб.
Расходы на рекламу, в т.ч. Расходы на участие в выставках и конференциях	7 693 тыс. руб.
Транспортные расходы, в т.ч. страхование груза, экспедиционные услуги	8 163 тыс. руб.
Командировочные расходы, в т.ч. Авиа и жд билеты, суточные, проживание в гостинице	1 455 тыс. руб.
Представительские расходы	7 780 тыс. руб.
Юридические услуги	1 800 тыс. руб.
Прочие расходы	1 672 тыс. руб.
ИТОГО	105 667 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный на 31.12.2023 г.

Прибыль от продаж: 298 804 тыс. руб.

Проценты к получению.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	12 152 тыс. руб.
ИТОГО	12 152 тыс. руб.

Проценты к уплате.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Процентные расходы ППА по ФСБУ 25/18 «Учет аренды»	515 руб.
ИТОГО	515 руб.

Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2023 году составила (без НДС):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	8 522 тыс. руб.
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 805 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	1 909 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	219 тыс. руб.
ИТОГО	13 455 тыс. руб.

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила (без НДС):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	12 357 тыс. руб.
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	5 357 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	3 497 тыс. руб.
Не принимаемые расходы	3 904 тыс. руб.
Расходы на услуги банка	2 202 тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 366 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы	714 тыс. руб.
ИТОГО	29 397 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный на 31.12.2023 г.

Прибыль до налогообложения 294 499 тыс. руб.

Налог на прибыль составил: - 60 841 тыс. руб.

- а) в том числе: текущий налог на прибыль (60 667) тыс. руб.
б) отложенный налог на прибыль (174) тыс. руб.

Финансовый результат, полученный на 31.12.2023 г.

ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ 233 658 тыс. руб.

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» имеет положительную стоимость чистых активов в сумме **349 417 тыс. руб.**

ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» в полной мере осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, не имеет задолженности по заработной плате и налоговым платежам, не имеет значительной кредиторской задолженности перед поставщиками, налоги уплачивает в бюджет своевременно.

Чрезвычайные расходы отсутствуют

1. Условия хозяйственной деятельности:

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Хозяйственные риски:

Политика общества в области управления рисками:

- Закупка необходимого товара;
- Реализация товаров;
- Физический и моральный износ машин и оборудования;
- Наличие конкурентов на рынке продажи стоматологических имплантатов;
- Улучшение качества услуг и развитие своих ключевых позиций на рынке продажи стоматологических имплантатов

- Отраслевые риски:

Отраслевые риски, которые могут существенно повлиять на способность исполнять свои обязательства:

Наличие и поддержание постоянного ассортимента товаров, организация обслуживания технически сложной медицинской техники, гибкая ценовая политика, участие в отраслевых выставках и прочие инструменты напрямую влияют на хозяйственную деятельность общества. Товарные запасы, составляют, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия.

- Страновые и региональные риски:

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москва и осуществляет свою деятельность в регионах РФ через Обособленные подразделения, в которых обстановка достаточно стабильна и нет рисков, связанных с военными конфликтами, забастовками и прочими рисками.

- Финансовые риски:

Важнейшее значение для эффективного управления финансовыми рисками имеет информационное обеспечение. Наличие актуальной информации позволяет быстро принимать управленческие решения для минимизации рисков.

Для оценки воздействия финансовых рисков выполняется анализ движения денежных средств, анализ изменения курса валюты к доллару США, анализ сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ бухгалтерской отчетности.

Общество старается максимально погашать кредиторскую задолженность перед основным поставщиком, с целью максимально снизить риски возникновения убытков из-за курсовых разниц.

-Правовые риски:

Уровень и вероятность наступления правовых рисков в отношении Общества, в том числе связанных с изменением налогового законодательства, изменением судебной практики не превышают уровня таких рисков в целом по отрасли.

В случае внесения изменений в действующие порядок и налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

-Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Для эффективной деятельности Общества, а также минимизацию риска потери деловой репутации в ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» проводится планомерная работа по исключению случаев не соблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами, клиентами и контрагентами, предотвращение жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов, а также применение мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора.

Стратегический риск:

Основной функцией управления стратегическими рисками в ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» является минимизация влияния риск образующих факторов на процессы формирования и реализации стратегий управления и развития общества.

Основу управления стратегическими рисками составляет процесс формирования и реализации стратегии - определение основных долгосрочных и краткосрочных целей и задач развития Общества, утверждение курсов деятельности и распределение ресурсов для достижения поставленных целей.

В рамках управления стратегическими рисками можно выделить основные виды организационно-управленческих действий, которые проводятся в ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»: сбор исходных данных, анализ ситуации, подготовка информации к принятию решений; планирование поведения, разработка альтернативных вариантов решения, выбор, согласование и утверждение решения; организация исполнения решения; контроль и оценка результатов исполнения решения.

Риски, связанные с деятельностью Общества:

Проводимая планомерная работа по поддержанию в достаточном количестве товарных запасов, подбор профессиональных специалистов, сотрудничество с иностранными поставщиками и организациями, зарекомендовавшими себя на российском рынке, работа по организации сервисного обслуживания продаваемого оборудования, позволяют свести к минимуму влияние рисков, связанных с деятельностью Общества.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2023г. данный риск в обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашение существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет контроль за погашением дебиторской задолженности покупателями, разрабатывает и пересматривает системы лимитов и нормативов.

Выше перечисленные финансовые риски в наибольшей степени могут влиять на прибыль, затраты, финансовые статьи финансовой отчетности. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Общества незначительна. По оценке Общества, финансовые риски находятся на приемлемом уровне, и не могут в существенной степени отразиться на способности Общества исполнять свои обязательства.

Рыночный риск:

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов.

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (валютный риск), и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как отсутствуют полученные кредиты и займы.

Валютный риск

Общество несет валютный риск, связанный с изменением курса валюты по отношению к доллару США. Что бы максимально снизить риск, общество старается максимально погашать обязательства перед иностранными поставщиками.

Кредитный риск

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Оценочные обязательства:

Условные обязательства и условные активы:

Общество за 2023 год не выступала в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2023 год.

С февраля 2022 года, в связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В целях адаптации финансового сектора и возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

О непрерывности деятельности организации

Руководство Общества оценило эффект возможного воздействия распространения новой коронавирусной инфекции на экономическую ситуацию, финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров, учитывая риски неплатежей, связанные с изменением курса валют, и сложной экономической ситуации клиентов и т.д. - и полагает, что эти риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2023 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Прекращенная деятельность отсутствует.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор



Бусоргин А. А.

**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 5110	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	24 -	- -	- -	(2) -	- -	- -	- -	24 -	- -	(2) -	
в том числе:															
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	-	-	24	-	-	(2)	-	-	-	-	24	-	(2)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	24	-	-	-
в том числе:							
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5121	-	-	24	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	24	(24)	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	24	(24)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-
Товарный знак Glavdental по заявке №2022730162						

Руководитель  (подпись) _____
 Бусоргин Анатолий
 Аркадьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения


Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	11 845	(109)	(11 736)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

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	3 511	11 077	21 645
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  (подпись) _____
 Бурсоргин Анатолий
 Аркадьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329		113 198	63 570	-
Иное использование финансовых вложений				

Руководитель  _____
 (подпись) **Бусоргин Анатолий**
Аркадьевич
 (расшифровка подписи)

28 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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -


 Руководитель _____ (подпись)
 Бурсоргин Анатолий
 Аркадьевич _____ (расшифровка подписи)


28 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода								
			На начало года			выбыло							перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам				
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023г.	35 675	(137)	13 946	7	(23 707)	-	(1 909)	-	(11 644)	-	(1 909)	-	(7 239)	-	-	-	-	25 921	(1 725)
	5530	за 2022г.	14 512	(2 170)	32 807	-	(11 644)	-	(7 239)	-	(11 644)	-	(7 239)	-	(7 239)	-	-	-	-	35 675	(137)
Авансы выданные	5511	за 2023г.	14 933	(137)	6 822	-	(13 951)	-	(1 909)	-	(13 951)	-	(1 909)	-	(7 239)	-	-	-	-	7 804	(1 725)
	5531	за 2022г.	11 523	(2 170)	13 944	-	(10 534)	-	(7 239)	-	(10 534)	-	(7 239)	-	(7 239)	-	-	-	-	14 933	(137)
Прочая	5512	за 2023г.	9 555	-	2 591	-	(5 088)	-	(520)	-	(5 088)	-	(520)	-	-	-	-	-	-	7 058	-
	5532	за 2022г.	2 196	-	7 879	-	(4 668)	-	(590)	-	(4 668)	-	(590)	-	-	-	-	-	-	9 555	-
Итого	5513	за 2023г.	11 187	-	4 533	7	(4 668)	-	(590)	-	(4 668)	-	(590)	-	-	-	-	-	-	11 059	-
	5533	за 2022г.	793	-	10 984	-	(590)	-	-	-	(590)	-	-	-	-	-	-	-	-	11 187	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	35 675	(137)	13 946	7	(23 707)	-	(1 909)	-	(23 707)	-	(1 909)	-	(7 239)	-	X	-	-	25 921	(1 725)
	5520	за 2022г.	14 512	(2 170)	32 807	-	(11 644)	-	(7 239)	-	(11 644)	-	(7 239)	-	(7 239)	-	X	-	-	35 675	(137)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-


 Руководитель (подпись)
 Бусоргин Анатолий
 Аркадьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	753	459
Расходы на оплату труда	5620	51 067	39 845
Отчисления на социальные нужды	5630	9 027	6 851
Амортизация	5640	3 602	-
Прочие затраты	5650	41 218	33 830
Итого по элементам	5660	105 667	80 985
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	285 305	295 728
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	390 972	376 713

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


Руководитель _____
 (подпись)

Бусоргин Анатолий
 Аркадьевич
 (расшифровка подписи)

28 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	1 524	4 294	(3 510)	-	2 308



Бусоргин Анатолий
Аркадьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

28 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	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	958	-	100 000
в том числе:				
5811	5811	-	-	-


 Руководитель (подпись) _____
 Бусоргин Анатолий
 Аркадьевич
 (расшифровка подписи) _____

28 марта 2024 г. _____

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель  (подпись) _____
 Бусоргин Анатолий
 Аркадьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.