

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИСТ МЕДИКАЛ ГРУПП»
за 2023 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ист Медикал Групп».

Сокращенное наименование: ООО «Ист Медикал Групп» (далее по тексту – Общество, Организация).

Место нахождения Общества: 124482, город Москва, город Зеленоград, Проезд Савелкинский, дом № 4, этаж 22, помещение ХХХ, комн. 7.

Регистрация: Общество образовано путем преобразования ЗАО «Ист Медикал», зарегистрировано 31.07.2018 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1187746719753.

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения: в ИФНС № 35 по г. Москве, ИНН 7735178032 и КПП 773501001.

Наличие обособленных подразделений:

Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Ист Медикал Групп» в Южном Федеральном округе, 350063, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул. Кубанская Набережная, д. 39, помещ. 118-120, регистрация в ИФНС №1 по г. Краснодару 15.04.2022г., КПП 230843001;

Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Ист Медикал Групп» в Сибирском Федеральном округе, 630087, Новосибирская обл., г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Немировича-Данченко, д. 167/3, помещ. 2, регистрация в ИФНС № 20 по Новосибирской области 23.09.2022г. КПП 540443001;

Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Ист Медикал Групп» в Северо-Западном Федеральном округе, 192148, г Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 24, к. 3, литера А, помещ. 31-Н, регистрация в ИФНС № 224 по Санкт-Петербургу 15.11.2023г. КПП 78114301001

Дочерних и зависимых юридических лиц нет.

Основной вид деятельности:

Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях ОКВЭД 46.69.8.

Среднегодовая численность работников за 2023 год: 40 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Куприянов Сергей Александрович.

В связи с увольнением в 2022 году главного бухгалтера обязанности главного бухгалтера принял на себя Генеральный директор Общества.

Структура и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности Организации

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

В состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ист Медикал Групп» за 2023 год включены:

Отчет об изменениях капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим (годовым) собранием участников.

II. РАСКРЫТИЕ ПРИНЯТЫХ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетная политика ООО «Ист Медикал Групп» на 2023 год утверждена Приказом №1 УП от 29.12.2022 г.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетные регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся в электронном виде с помощью специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8.3». Учетные данные в электронную базу вносятся непосредственно из первичных документов, а также путем переноса данных из баз специализированных программ «1С:Торговля и склад» и «1С:Управление персоналом».

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.

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости (фактически понесенным затратам по возведению объектов строительства, созданию нематериальных активов, разработке НИР, НИОКР, приобретению земельных участков и объектов природопользования).

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

К основным средствам относятся:

- офисное оборудование,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- транспортные средства,
- здания,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- прочие соответствующие объекты.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Не относятся к основным средствам и отражаются отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 000 руб. в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом. Начисление амортизации по ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету.

При передаче основных средства в залог, их залоговая стоимость отражаются на соответствующих субсчетах забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

К нематериальным активам относятся:

- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие аналогичные объекты.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ и оказании услуг;

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации.

Учет материально-производственных запасов осуществляется как в количественных, так и стоимостных показателях.

Количественный учет материально-производственных запасов ведется в единицах измерения, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и проч.).

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату (за исключением товаров, приобретенных для реализации без НДС), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, реализуемых Организацией покупателям без НДС, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость уплаченный поставщикам товаров (или уплаченный на таможне), в том числе НДС по затратам, включаемых в стоимость товара.

Фактические затраты на приобретение товара, стоимость которого выражена в иностранной валюте и оплачивается в иностранной валюте, в соответствии с п. 9 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» пересчитывается в рубли. Для пересчета применяется официальный курс Центрального Банка России.

Если Организация при приобретении товара выплачивает 100%-ный аванс, предоставляет задаток или делает предварительную оплату, то этот товар принимается к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

Все возникающие разницы, вызванные изменением курса валюты, после принятия актива к учету относятся в состав прочих доходов (расходов).

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней стоимости. Расходы при выбытии материально-производственных запасов для управленческих нужд производится через счет 44.01.

Оценка осуществляется единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Товары при выбытии путем реализации оцениваются по средней стоимости.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Издержки обращения учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», с которого в конце каждого месяца списываются в качестве расходов текущего периода на счет 90 «Продажи». Счета 20-26 не используются.

Учет издержек обращения осуществляется в соответствии с требованиями НК РФ единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Для определения доходов и расходов применяется метод начисления. Доходы и расходы (по НДС) определяются в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ.

Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета:

- в бухгалтерском учете - в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

- в налоговом учете - в соответствии с НК РФ.

Курсовые разницы начисляются в моменты совершения хозяйственных операций (погашения обязательства).

Суммовые разницы (в налоговом учете) включаются в состав внереализационных доходов и расходов.

Суммовые разницы начисляются в моменты совершения хозяйственных операций (погашения обязательств).

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих доходов и расходов единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Организация не заключала договоров, предусматривающих существенно отклоняющиеся от среднего уровня проценты.

Проценты, подлежащие получению либо уплате (за исключением процентов, подлежащих уплате по кредитам банка), начисляются в конце каждого месяца равномерно по ставкам, указанным в договорах или законодательных актах: по выданным займам – на счете 76, по полученным займам – на счете 66 (или 67).

Проценты, подлежащие уплате по кредитам банка, начисляются на дату, предусмотренную в договоре, при этом при одновременном списании суммы процентов с расчетного счета указанные суммы, относятся на счет 66 (67).

Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав прочих доходов и расходов единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам, подлежащие получению либо уплате, начисляются по мере признания их контрагентами или в соответствии со вступившими в силу решениями судебных органов.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров на счет 41. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, стоимость ТЗР отражается в составе расходов на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Транспортные расходы, относящиеся непосредственно только к реализации товаров, включаются как в бухгалтерском учете, так и в налоговом учете в расходы текущего периода полностью без распределения между проданными товарами и остатком товаров на конец месяца.

Предварительная оплата (аванс), уплаченная продавцу, не является расходом Организации и учитывается в качестве дебиторской задолженности на счете учета расчетов с поставщиками обособленно на отдельном субсчете.

Предоплата, уплаченная продавцу в иностранной валюте, пересчитывается в рубли на дату перечисления валюты. Выданные авансы не переоцениваются ни в бухгалтерском учете, ни для целей налогообложения прибыли организаций.

РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Организация создает резерв по сомнительным долгам - в соответствии со ст. 266 НК РФ и ст. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Минфином Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание в соответствии со ст. 267 НК РФ в бухгалтерском и налоговом учете не создается.

Создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и отражаются на счете 96.

Резервы создаются и используются единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

В состав резерва по сомнительным долгам не включаются суммы задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

В учете величина созданного резерва относится на финансовые результаты деятельности организации и отражается записью по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 63 «Резервы по сомнительным долгам», датируемой 31 декабря отчетного года. Аналитический учет ведется по каждому созданному резерву.

В Бухгалтерском балансе сумма образованного резерва сомнительных долгов отдельно не показывается. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, признанная на отчетную дату сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль считается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

Все показатели, участвующие в расчете налога на прибыль, по состоянию на последнее число каждого месяца оформляются документом «Справка-расчет «Финансовые результаты и расчеты по налогу на прибыль»».

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Организация осуществляет операции как облагаемые по ставке 20%, так и не подлежащие налогообложению на основании статьи 149 НК РФ.

В соответствии с п. 4 ст. 149, п. 1 ст. 153 и ст. 166 НК РФ отдельный учет ведется в регистрах бухгалтерского учета в программе 1С.

Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, осуществляется в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ следующим образом:

- если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст. 149, 147, 148, 143, 145, 146 НК РФ, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) и не принимаются к вычету.

- если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, облагаемых НДС, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), принимаются к вычету. Основанием для вычета являются счет-фактура (ГТД, документы строгой отчетности), включенные в книгу покупок на соответствующие суммы.

Счет-фактура (ГТД, документы строгой отчетности), по которой к операциям, облагаемым НДС, относится только часть товаров (работ, услуг), регистрируется в книге покупок на сумму налога, относящуюся к операциям, облагаемым НДС.

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым и в облагаемых, и в не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав,

отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за отчетный квартал.

В соответствии со ст. 172 НК РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), по которым невозможно заранее определить сумму НДС к вычету, изначально счет-фактура (ГТД, документы строгой отчетности) в книге покупок не регистрируется. По итогам каждого квартала производится регистрация таких счетов-фактур в книге покупок на сумму вычета согласно расчету.

В соответствии с положениями ст. 171 НК суммы НДС, ранее исчисленного и уплаченного с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат вычету у Организации с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

В соответствии с п.1 ст. 174 НК РФ Организация уплачивает НДС за истекший налоговый период по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом возможна уплата налога как целиком, так и в сумме большей, чем одна треть суммы налога, в первый срок уплаты налога.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации Организация уплачивает НДС в Российский бюджет на таможне в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

В соответствии с пунктом 4 ст. 174 НК РФ, Организация производит уплату НДС в качестве налогового агента, при приобретении работ (услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у иностранных поставщиков, которые не состоят на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе Организации по счету 01 в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, с учетом особенностей, установленных статьей 378 НК РФ.

Основные средства, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», включаются в налогооблагаемую базу для целей исчисления налога на имущество.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

Объекты капитального строительства, не переведенные на счет 01 «Основные средства», но фактически эксплуатирующиеся, включаются в налоговую базу по налогу на имущество.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения с учетом налоговых льгот.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

По нежилым помещениям в г. Москве налог начислен в особом порядке - налоговой базой является кадастровая стоимость имущества в соответствии с законодательством.

Рассчитанная сумма авансового платежа по налогу на имущество и суммы налога к доплате по итогам налогового периода начисляется последним числом периода и отражается в учете на счете 91.02 в корреспонденции со счетом 68.08.

III. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Ист Медикал Групп» за 2023 ГОД

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за год		На конец года	
		ПС	АМ	ПС	АМ	ПС	АМ
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	4846	(128)	-	(485)	4 846	(612)
	за 2022г.	38	(4)	4 808	(124)	4 846	(128)
В том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023г.	38	(8)	-	(4)	38	(11)
	за 2022г.	38	(4)	-	(4)	38	(8)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023г.	4808-	(120)	-	(481)	4 808	(601)
	за 2022г.	-	-	4 808	(120)	4 808	(120)

ПС - первоначальная стоимость;

АМ -накопленная амортизация и убытки от обесценения.

1.2. Все нематериальные активы приобретены за плату.

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

1.4. Результаты НИОКР в учете не числятся.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за год				На конец года	
		ПС	АМ	Поступило	Выбыло объектов		Начислено Амортизации	ПС	АМ
					ПС	АМ			
Основные средства - всего	за 2023г.	108 339	(16 581)	10 834	(29 675)	2 560	(7 461)	89 498	(21 482)
	за 2022г.	76 788	(11 354)	31 551			(5 226)	108 339	(16 581)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2023г.	3 843	(2 488)	624	-	-	(633)	4 468	(3 121)
	за 2022г.	2 671	(1 953)	1 172	-	-	(535)	3 843	(2 488)
Машины и оборудование	за 2023г.	620	(318)	146	-	-	(131)	766	(450)
	за 2022г.	265	(247)	355	-	-	(71)	620	(318)
Транспортные средства	за 2023г.	11 972	(3 257)	8 099	(709)	690	(3 984)	19 361	(6 551)
	за 2022г.	6 648	(1 425)	5 324	-	-	(1 832)	11 972	(3 257)
Здания	за 2023г.	91 742	(10 463)	1965	(28 966)	1 870	(2 678)	64 741	(11 270)
	за 2022г.	67 152	(7 678)	24 590	-	-	(2 784)	91 742	(10 463)
Производств. и хоз. инвентарь	за 2023г.	162	(55)	-	-	-	(36)	162	(91)
	за 2022г.	51	(51)	110	-	-	(4)	162	(55)

ПС - первоначальная стоимость;

АМ -накопленная амортизация и убытки от обесценения.

Изменение оценки основных средств в связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, не произошло.

По мнению Руководства оснований для обесценения принадлежащих Обществу основных средств не было.

2.2. Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2023 г. отсутствуют.

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

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1 965	3 697
в том числе: Достройка нежилого помещения общей площадью 116,61 м ² (Новосибирск)	-	3 697

Достройка Квартиры Москва Ленинградский проспект	1 965	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	16 662	12 549	19 482
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-	-

Предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде не признаны в бухгалтерском учете на основании п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (срок аренды менее 12 месяцев).

3. Финансовые вложения

Объекты учета, которые могли быть отнесены к финансовым вложениям, в бухгалтерском учете не числятся.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за год		На конец года
		стоимость	поступления и затраты	выбыло	стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	201 659	1 346 571	(1 107 211)	441 020
	за 2022г.	115 763	653 690	(567 794)	201 659
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	-	7 123	(7 123)	-
	за 2022г.	-	2 302	(2 302)	-
Готовая продукция	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023г.	201 659	1 175 769	(936 408)	441 019
	за 2022г.	115 763	633 244	(547 348)	201 659
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	163 680	(163 680)	-
	за 2022г.	-	19 401	(19 401)	-

4.2. Запасов в залоге нет.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за год				На конец периода
			поступление	выбыло	Д-К	К-Д	

		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций	погашение			учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	163 511	123 232	(157 373)	1	2	129 373
	за 2022г.	165 611	128 573	(130 744)	69	2	163 511
Итого	за 2023г.	163 511	123 232	(157 373)	1	2	129 373
	за 2022г.	165 611	128 573	(130 744)	69	2	163 511

Д-К - перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность;

К-Д - перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность.

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		Д-К		К-Д
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение				
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2023г.	-	104 479	-	-	-	-	104 479	
	за 2022г.	29 299	-	-	(29 299)	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	74 315	84 343	3 609	(72 899)	1	2	89 371	
	за 2022г.	53 840	72 195	1 220	(53 011)	69	2	74 315	
в том числе: Итого	за 2023г.	74 315	188 822	3 609	(72 899)	1	2	193 850	
	за 2022г.	83 139	72 195	1 220	(82 310)	69	2	74 315	

Д-К - перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность;

К-Д - перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность.

6. Расходы

6.1. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	7 123	2 302
Расходы на оплату труда	5620	59 174	44 481
Отчисления на социальные нужды	5630	10187	7 531
Амортизация	5640	7 946	5 351
Прочие затраты	5650	79 250	45 811
Итого по элементам	5660	163 680	105 476
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	925 097	547 348
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	1 088 777	652 823

6.2. Прочие расходы (строка 2350)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы на услуги банков	3 234	2 152
Реализация прочего имущества	27 115	-
Курсовые разницы	46 313	31 710
Налоги и сборы	1 270	1 606
Продажа иностранной валюты	18 880	29 844
Прочие затраты	103	5 624
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-
Итого расходы строке 2350	96 915	72 469

7. Доходы

7.1. Прочие доходы (строка 2340)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Реализация прочего имущества	30 667	-
Курсовые разницы	28 006	21 233
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 336	3 568
Продажа иностранной валюты	-	29 635
Прочие доходы	-	48
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-
Итого расходы строке 2340	61 009	54 484

8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023 г.	7 705	3 916	(3 267)	-	8 354
	за 2022 г.	5 820	4 158	(2 226)	(48)	7 705
в том числе: резервы предстоящих расходов по отпускам	за 2023 г.	7 705	3 916	(3 267)	-	8 354
	за 2022 г.	5 820	4 158	(2 226)	(48)	7 705

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Полученные всего	5800	-	-	-
Выданные всего	5810	96 588	13 846	22 624

Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили:

Обеспечения кредита ПАО Сбербанк России по договору № 7735178032-23-5 от 22 июня 2023 г.:

- Нежилое помещение общей площадью 382,2 м², расположенное по адресу: 124482, город Москва, город Зеленоград, Проезд Савелкинский, дом № 4, этаж 22, помещение ХХХ;

- Нежилое помещение общей площадью 116,9 м², расположенное по адресу: 630087, новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Немировича-Данченко, д 167/3, помещ.2.

10. Государственная помощь

В 2023 году Общество не являлось получателем государственной помощи.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

1. Связанные стороны

	Связанные стороны	Основание
1	Участники (Куприянов С.А., Куприянова М.А.)	Устав
2	Основной управленческий персонал	Трудовые договоры с участниками Общества
3	ООО «Зоомед»	Единственный участник Куприянов Сергей Александрович
4	ООО «Ист Медикал Сервис»	Единственный участник Куприянов Сергей Александрович, Директор Куприянов Сергей Александрович

2. Операции со связанными сторонами

Виды операций	Сумма, тыс. рублей	Сальдо на 31.12.2023 г., тыс. рублей
Заработная плата основного управленческого персонала	6 440	-
Поручительства участников по кредитному договору	100 000	96 588
Расходы по аренде от ООО «Ист Медикал Сервис»	420	-
Доходы от реализации товаров ООО «Зоомед»	8 711	450
Доходы от реализации товаров ООО «Ист Медикал Сервис»	4 045	-
Закупка товара у ООО «Зоомед»	2 010	-
Получение услуг от ООО «Ист Медикал Сервис»	18 815	1 723

V. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде сообщений о существенных фактах Обществом не производилось. Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенные судебные разбирательства отсутствуют.

В настоящее время в отношении Организации ИФНС 7735 проводит выездную налоговую проверку по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты всех налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком за период 01.01.2019 г.-31.12.2021 г. На основании актов налоговой инспекции, возможными последствиями данной проверки для Организации может стать доначисление налога на прибыль и НДС в размере 43 млн. рублей. Руководством компании принято решение не создавать резерв для данной ситуации, так как, во-первых, такая сумма доначисления налогов не является для компании крупной и не может повлиять на стабильность работы Организации, а во-вторых, для взаимодействия с налоговыми органами по вопросам выездной проверки Организация привлекла опытных юристов МКА "ЮЛОВА И ПАРТНЕРЫ", специализирующихся на налоговых спорах, которые оценили риск доначисления налогов достаточно низким. И даже в случае доначисления налогов привлеченные юристы готовы защищать интересы Организации в суде.

Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты отсутствуют.

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Организации, закрытие обособленных подразделений или их перемещение в другой географический регион не планируется.

Исполнение Организацией гарантийных обязательств в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг носит текущий характер и производится по договору со специализированной организацией (сервисным центром) ООО «Ист Медикал Сервис».

Обязательства в отношении охраны окружающей среды отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Оценка факторов, способных повлиять на деятельность Организации и ее финансовые результаты

Вероятность негативного влияния в ближайшие 12 месяцев резкого снижения спроса на реализуемую Обществом продукцию, а также резкого ухудшения экономической ситуации в стране и отрасли, оценивается как низкая.

В связи с введением рядом стран международных экономических санкций из-за проводимой Российской Федерацией специальной военной операции в Украине в отношении банковского сектора и других отраслей экономики Российской Федерации, Руководством проведен анализ влияния сложившейся ситуации на непрерывность деятельности Общества.

В результате проведенного анализа, считаем необходимым отметить, что введенные экономические санкции непосредственно не влияют на осуществляющиеся Обществом виды деятельности. Общество имеет на балансе достаточно активов для обеспечения бесперебойной деятельности.

Руководством Общества приняты меры для обеспечения работы в условиях экономических ограничений: открыты счета в рублях и китайских юанях в банках, не входящих в санкционный список, для обеспечения бесперебойных расчетов с поставщиками товаров.

В связи с вышеизложенным, полагаем, что международные экономические санкции, несомненно, оказывают большое влияние на экономику Российской Федерации и всех хозяйствующих субъектов, однако Общество на данный момент имеет возможность продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель _____ Куприянов С.А.

29 марта 2024 г.