



Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2023 год
АО «СимволМед»

1. Общие сведения

Полное наименование организации - Акционерное общество «СимволМед» (далее - АО «СимволМед» или Общество).

Общество зарегистрировано по адресу: 119049, город Москва, переулок 1-й Люсиновский, дом 3Б, этаж 2 помещение III комната 10. АО «СимволМед» не имеет обособленных структурных подразделений, дочерних или зависимых хозяйственных обществ.

Общество было внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 31.10.2016 г. До 06 апреля 2020 г. Общество имело название Акционерное общество «Медреабилитейшн» (АО «МРТ») и было зарегистрировано по адресу: 143409, Московская область, Красногорский район, город Красногорск, улица Успенская, дом 4А, ЭТ/ОФ 4/403.

Основной вид деятельности Общества – 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией. Основные продажи Общества приходятся на торговлю медицинским оборудованием. Также Общество продает расходные материалы медицинского назначения, мебель для медицинских учреждений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 15 человек (на 31.12.2022 г. – 19 человек).

Единственным акционером Общества с 26 декабря 2019 г. является Ковалёв Дмитрий Александрович. (До 26 декабря 2019 г. единственным акционером Общества была Пряхина Алена Николаевна (учредитель Общества).

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. С 18 декабря 2019 г. генеральным директором Общества является Ковалёв Дмитрий Александрович.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «СимволМед» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, приказа Минфина России № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и других действующих нормативных актов.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете пересчитывается в рубли по курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ и действовавшему в день совершения операции. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по

такому курсу. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, за исключением полученных и выданных авансов, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. курс обмена российского рубля, установленный Центральным банком РФ, составил 99,1919 рубля за 1 евро.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

4. Основные средства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения их к объектам основных средств, стоимостью до 40 000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Оценка указанных активов определяется по средней стоимости. Учет списанных активов ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Основные средства Общества представлены движимым имуществом. По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 163 тыс. руб.

Таблица 1, тыс. руб.

Основные средства	на 31.12.2022	на 31.12.2022
Первоначальная стоимость	209	209
Накопленная амортизация	(209)	(208)
Остаточная стоимость	0	1

В соответствии с п.51 ФСБУ 6/2020 Общество применяет перспективный метод учета основных средств. При этом в связи с незначительностью первоначальной, балансовой и фактической стоимостных величин основных средств, исходя из принципа рациональности при ведении бухгалтерского учета, Общество продолжает начислять амортизацию в соответствии с ранее действовавшим порядком. ФСБУ 6/2020 будет применяться в полном объеме к основным средствам, приобретенным начиная с 01.01.2022.

5. Прочие активы

Прочие активы Общества представлены краткосрочными и долгосрочными расходами будущих периодов (РБП). Если на момент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности РБП будет погашен более чем через 12 месяцев, то он отражается в составе прочих внеоборотных активов. В случае, если срок погашения

РБП менее 12 месяцев, его остаточная стоимость на конец отчетного периода отражается в составе прочих оборотных активов.

Таблица 2, тыс. руб.

Вид актива	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Прочие внеоборотные активы всего:	368	3814
в том числе:		
Комиссии по банковским гарантиям	196	3 605
Программное обеспечение 1-С	79	165
Программное обеспечение Электронные торги (сервисное обслуживание)		6
Лицензионные платежи за компьютерные программы	93	38
Прочие оборотные активы всего:	1551	342
в том числе:		
Комиссии по банковским гарантиям	1 514	310
Лицензионные платежи за компьютерные программы	37	32
Сальдо 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»	1919	4 156

6. Запасы

Запасы в Обществе принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Оценка запасов при их списании и отражении в бухгалтерском балансе производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи приобретаются Обществом исключительно под продажи конкретным покупателям, вследствие чего справедливой стоимостью следует считать цену их приобретения. При указанной сложившейся методике закупок товара для непосредственной продажи Обществом **фактически под заказ** обесценение товаров невозможно.

Таблица 3, тыс. руб.

Вид запаса	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Прочие материалы	37	46
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-
Товары на складах	10 250	44 023
Запасы - всего	10 287	44 070

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и поставщиков определена исходя из цен, установленных договорами. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее такой на основании данных проведенной инвентаризации.

По итогам инвентаризации на 31.12.2023 г. просроченной задолженности, которую можно отнести к сомнительным долгам, у Общества не выявлено.

Основными дебиторами являются: Карл Шторц Эндоскопы ВОСТОК ООО, Newmars Technologies Kft., МТ Техника ООО.

Основными кредиторами являются: Параметры здоровья ООО, Panasis Trade LLC, МедИнвест АО.

Таблица 4, тыс. руб.

Дебиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками:		
- российские поставщики	54 890	135 996
- иностранные поставщики	2 289	13 509
Расчеты с покупателями	38 705	71 048
Прочие расчеты с разными дебиторами	20 916	2 345
Дебиторская задолженность всего	116 800	222 898

Таблица 5, тыс. руб.

Кредиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	68 367	23 891
Расчеты с покупателями	22 437	227 121
Расчеты по налогам и сборам	3 851	17 425
Кредиторская задолженность всего	94 655	268 437

8. Денежные средства

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражаются остатки денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах Общества, а также краткосрочные депозиты (овернайт). Доходы по депозитам начисляются ежемесячно по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим отражением в составе прочих доходов.

Таблица 6, тыс. руб.

Вид счета	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчетные счета	90 052	83 713
Валютные счета	-	-
Специальные счета	2 308	138 634
Депозитные счета	74 000	20 500
Итого	166 360	242 847

9. Уставный, резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций, определенной в Уставе Общества. На 31.12.2023 г. уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. и разделен на 10 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

В соответствии с Уставом Общества и законодательством РФ, в Обществе создан резервный фонд, предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия других средств. Резервный фонд создается за счет чистой прибыли Общества. Размер резервного капитала составляет 5 тыс. руб.

10. Оценочные обязательства

На счете учета резерва предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества по оплате отпусков (включая страховые взносы).

Указанные оценочные обязательства признаются в составе расходов по основному виду деятельности. Сумма оценочных обязательств на 31.12.2023 г. составила 2 053 тыс. руб.

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от оптовой торговли товарами. Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности Общества.

В 2023 г. Общество получило прибыль в результате своей основной деятельности.

Таблица 7, тыс. руб.

Наименование	Январь – Декабрь 2023	Январь – Декабрь 2022
Выручка	1 626 528	894 566
Себестоимость продаж	(1 444 051)	(655 197)
Коммерческие расходы всего:	(74 706)	(65 667)
в том числе:	(2 576)	(2 401)
• Аренда офиса		
• Резерв на выплату премий и страховые взносы с них	-	(9 572)
• ФОТ и страховые взносы	(39 810)	(40 501)
• Расходы на монтаж	(23 210)	
• Другие расходы на продажу	(9 110)	(13 193)
Прибыль (убыток) от продаж	107 771	173 702

12. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами и расходами признаются соответственно доходы и расходы Общества, отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности. Проценты по кредитам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

В 2023 г. Общество получило 2 027 тыс. руб. в виде процентов по депозитам, размещенным в банке.

В 2023 г. были открыты кредитные линии в ПАО Совкомбанк:

Договор кредитной линии № 1276146 от 08.06.2023, лимит суммы траншей 20 000 тыс. руб, дата полного погашения 05.12.2023;

Договор кредитной линии № 93904 от 21.06.2023, лимит суммы траншей 30 000 тыс. руб, дата полного погашения 18.03.2024;

Договор кредитной линии № 1286962 от 10.08.2023, лимит суммы траншей 150 000 тыс. руб, дата полного погашения 10.02.2025,

по которым Общество получало заемные средства для оплаты приобретаемых товаров. Сумма процентов за пользование кредитными средствами в 2023 г. составила 11 991 тыс. руб.

Таблица 8, тыс. руб.

Наименование	Январь – Декабрь 2023	Январь – Декабрь 2022
Прочие доходы всего:	50 232	8 300
в том числе:		
• Проценты к получению	2027	862
• Курсовые разницы	18 665	2 946
• Покупка(продажа) иностранной валюты	28 816	3 012
Прочие расходы всего:	(82 089)	(33 952)
в том числе:		
• Проценты к уплате по кредитам/займам	(11 991)	(4 372)
• Комиссии по банковским гарантиям	(11 332)	(2 653)
• Курсовые разницы	(10 545)	(4 504)
• Покупка(продажа) иностранной валюты	(29 572)	(3 028)
• Прочие прямые комиссии	(5512)	(3 000)
• Недостачи и порчи		(12639)

13. Налог на прибыль

С 01.10.2020 г., в соответствии с п. 2.1 ст. 286 Налогового кодекса РФ, Общество перешло на ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль – 20%.

Таблица 9, тыс. руб.

Наименование	Январь – Декабрь 2023	Январь – Декабрь 2022
Текущий налог на прибыль	(13 729)	(33 102)
Временные разницы возникшие в отчетном налоговом периоде (Расходы будущих периодов)	123	
Временные разницы возникшие в отчетном периоде (Различия в признании оценочного обязательства на стимулирование сотрудников)	-	885
Временные разницы погашенные в отчетном периоде (Различия в признании оценочного обязательства на стимулирование сотрудников)	(1 540)	
Временные разницы возникшие в отчетном налоговом периоде (Доходы будущих периодов)	(80)	
Налог на прибыль	(15 225)	(32 215)

14. Отчет о движении денежных средств

Сумму НДС в отчете о движении денежных средств Общество отражает отдельно. Если сумма положительная – поступления по строке 4114 «НДС», если она отрицательная -платежи по строке 4125 «НДС»

Таблица 10, тыс.руб

Наименование	Сумма НДС
НДС, полученный от контрагентов	5 837
НДС, оплаченный контрагентам	(12 459)
НДС, уплаченный в бюджет	(1 305)
НДС, возмещенный из бюджета	-
Строка 4114 «НДС»	-
Строка 4125 «Прочие платежи»	(7 927)

15. Связанные стороны

Единственной связанной стороной с 18.12.2019 г. являлся генеральный директор и единственный акционер (с 26.12.2019 г.) Общества – Ковалёв Дмитрий Александрович.

Таблица 11

ФИО аффилированного лица	Сумма и доля участия в Обществе					
	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Ковалёв Дмитрий Александрович	100	100	100	100	100	100

В 2023 г. операции со связанной стороной не проводились, за исключением оплаты труда и выплаты дивидендов.

В 2023 г. были выплачены дивиденды за 2021 г. в сумме 13 000 тыс. руб. , за 2022 г. в сумме 27 000 тыс. руб в соответствии с решениями единственного акционера Общества:

Решение от 24.01.2023 г.

Прибыль на акцию не раскрывается в связи с наличием единственного акционера, который не планирует продажу принадлежащих ему акций.

Информация о размере краткосрочных вознаграждений, начисленных руководству Общества представлена в таблице 11. В сумму краткосрочного вознаграждения включена оплата труда за соответствующий отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

Таблица 12, тыс. руб.

Год	Сумма краткосрочного вознаграждения	В том числе страховые взносы
2023	17 678	2 348
2022	17 695	2 346

16. Обеспечение обязательств

У Общества на 31.12.2023 г имеются полученные банковские гарантии на сумму 459 609 тыс.руб. По состоянию на дату подписания отчетности сумма обеспечения уменьшилась и стала 49 517 тыс.руб.

Гарант: АКБ "ДЕРЖАВА" ПАО, ПАО АКБ "Металлинвестбанк", ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК".

17. События после отчетной даты

26 февраля 2024г было подписано соглашение о расторжении контракта К DR-2023-SM от 13.06.2023 Panasis Trade LLC с предоставлением скидки Обществу в размере 191 578 ,40 евро. Предоставление и расчет скидки было отражено в письме от 07.02.2024, на основании которого скидка была отражена в учете как прочий доход.

18. Изменения в учетной политике

Существенные изменения или дополнения в учетную политику на 2023 г. не вносились.

19. Судебные разбирательства

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. у Общества отсутствуют существенные судебные разбирательства.

20. Непрерывность деятельности

Общество не планирует в 2024 г. прекращение или существенное сокращение деятельности. Все договорные и иные обязательства будут выполняться в установленные сроки.

Руководством и менеджментом производится оценка воздействия на хозяйственную деятельность организации:

- внешнеполитической и внутренней ситуации, сложившейся в результате событий, возникших после начала проведения спецоперации 24.02.2022.

По состоянию на дату подписания отчетности существенными событиями, влияющими на хозяйственную деятельность и финансовое состояние, являются:

- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты, влияющее на стоимость сырья;
- санкции в банковской сфере;
- возможное непрогнозируемое изменение стоимости привлечения финансирования;
- санкционный режим в отношении импортеров и импортных операций по закупке товаров;

На момент подписания отчетности события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, кроме указанных выше неконтролируемых руководством, отсутствуют.

Организация разрабатывает мероприятия по смягчению воздействия указанных выше событий на хозяйственную деятельность:

- анализируются варианты для корректировки политики закупок товаров
- анализируются возможности для расширения видов деятельности;
- принимаются меры оптимизации расходов.

Однако степень неопределенности такова, что на момент формирования отчетности не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты для организации в денежном выражении.

Генеральный директор
АО «СимволМед»
29.03.2024

Ковалёв Д.А.