



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Хелена РУС»

127287, г. Москва, Петровско-Разумовский пр-д, д. 29, стр. 2, 1 этаж, помещение III, комн. 10
Тел./Факс: (499) 947-02-67, e-mail: info@helenabio.ru, сайт: www.helenabio.ru
ОГРН 1127746771096, ИНН 7713754927, КПП 771301001, ОКПО 11568531

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2023 год (тыс. руб.)

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Хелена РУС».
- 1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «Хелена РУС».
- 1.3. Полное наименование организации на английском языке: «Helena RUS Limited».
- 1.4. Дата государственной регистрации: 27 сентября 2012 года; свидетельство о регистрации серия 77 № 015690505 выдано 27 сентября 2012 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве; основной государственный регистрационный номер 1127746771096.
- 1.5. ИНН/КПП организации: 7713754927/771301001; зарегистрирована в Инспекция Федеральной налоговой службы № 13 по г. Москве 18 мая 2018 г.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. Обособленных подразделений организация не имеет.
- 1.8. Юридический адрес: 127287, г. Москва, Петровско-Разумовский проезд, д. 29, стр. 2, ЭТ/ПОМ/КОМ 1/III/10.
- 1.9. Фактический адрес: 127287, г. Москва, Петровско-Разумовский проезд, д. 29, стр. 2, ЭТ/ПОМ/КОМ 1/III/10.
- 1.10. Телефон: (499) 947-02-67.
- 1.11. Адрес электронной почты: info@helenabio.ru.
- 1.12. Сведения об аудиторе Общества:
 - Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Оценка-Аудит» (ООО «Оценка-Аудит»);
 - Адрес местонахождения: 105118, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Соколиная гора, ул. Вольная, дом 25, стр. 3, помещ. 245
 - Номер в реестре аудиторов аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Содружество»: 12006191035.
- 1.13. Общество применяет общий режим налогообложения
- 1.14. Финансово-кредитную деятельность общество не осуществляет.
- 1.15. Органы управления деятельностью организации:
- 1.16. Общее собрание участников Общества – высший орган управления,
- 1.17. Генеральный директор – исполнительный орган управления.
- 1.18. Цель деятельности организации: получение прибыли.
- 1.19. Размер уставного капитала организации: 4 800 000 (четыре миллиона восемьсот тысяч) рублей. Уставный капитал полностью оплачен.
- 1.20. Среднесписочная численность работающих на 01.01.2023 г.: 31 (тридцать один) человек.
- 1.21. Бенефициарным владельцем Общества является Гранова Елена Евгеньевна.
- 1.22. ФИО, должность руководителя организации:
С 29.02.2020 по настоящее время Бурдыко Ольга Александровна, генеральный директор.
- 1.23. ФИО, должность главного бухгалтера организации:
С 01.10.2019 по настоящее время Зотова Юлия Владимировна, главный бухгалтер.
- 1.24. Основной вид деятельности организации: торговля оптовая фармацевтической продукцией

(код по ОКВЭД: 46.46).

- 1.25. Имеется бессрочная лицензия № ФС-99-04-005699 от 28.05.2018 на осуществление деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники:
- монтаж и наладка медицинской техники;
 - контроль технического состояния медицинской техники;
 - периодическое и текущее техническое обслуживание медицинской техники;
 - ремонт медицинской техники.

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

- 2.1 Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н.
- 2.2 Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету. Общество применяло в своей деятельности в 2023 г. Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную Приказом Генерального директора № 18/12/31-01 от 31.12.2018. Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет. Общество при формировании учетной политики не применяло допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.
- 2.3 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчетные регистры бухгалтерского и налогового учета.
- 2.4 Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:
- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
 - отчета о финансовых результатах за 2023 год;
 - приложений к ним, включая: отчет об изменениях капитала за 2023 год; отчет о движении денежных средств за 2023 год; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 года.

3 Уровень существенности

Для целей составления бухгалтерской отчетности за 2023 год Обществом применялся единый уровень существенности для детализации показателей отчетности в размере 5 (Пять%) к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

Ошибка, вследствие которой искажен финансовый результат деятельности Организацией за отчетный год, либо искажено сальдо по счету бухгалтерского учета Организации более чем на 5%, является существенной.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

4 Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию.

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Переоценка объектов основных средств не производилась, амортизационная премия не начислялась.

В случае если определение срока полезного использования объекта основных средств на основании Постановления Правительства №1 не представляется возможным, Общество утверждает срок полезного использования объекта на основании рекомендаций предприятия-изготовителя либо на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества. При этом во внимание принимается также оценка планируемого периода эксплуатации объекта (будущего поступления экономических выгод от его использования).

Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета по группам основных средств приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
	(число лет) объектов, принятых на баланс
Арендованные помещения	3 - 5
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 - 8
Офисное оборудование	2 - 5
Транспортные средства	5 - 8
Другие виды основных средств	2 - 8

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника.

Обществом после проведения ежегодной проверки элементов амортизации ОС и в соответствии с Рекомендацией БМЦ Р-6/2009-КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации», было принято решение:

- об изменении сроков полезного использования;
- назначения величины ликвидационной стоимости.

Возникшие в связи с этим корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений (т.е. без пересчета данных предыдущих периодов).

5 Учет доходных вложений в материальные ценности.

5.1 Активы, предназначенные для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование принимаются организацией к бухгалтерскому

учету в качестве основных средств (ОС) и отражаются на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

- 5.2 Стоимость оборудования, переданное Обществом в аренду, погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия имущества к бухгалтерскому учету в составе ОС, и производится до полного погашения его стоимости либо списания с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).
- 5.3 Согласно п.7 ФСБУ 6/2000 бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают **предоставление за плату имущества во временное пользование**, регулируются ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
- 5.4 Доход по арендным платежам признается в прибылях и убытках равномерно, на основе систематического подхода, отражающего характер использования экономических выгод от предмета аренды.

6 Учет нематериальных активов

6.1 Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденных Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007г.

6.2 К нематериальным активам Компании относятся:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);
- поисковый актив.

6.3 В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в Компании учитываются:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

6.4 Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление различных видов деятельности. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» /«Лицензии»;

6.5 Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических расходов, связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием. Последующая оценка нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не производится.

6.6 Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов Организации.

7 Вложения во внеоборотные активы

1.1.Общество отражает произведенные затраты в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

- 1.2. Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается в дебет счетов 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
- Стоимость оборудования в совокупности с затратами по монтажу (установке) включается в общую стоимость на основании акта о монтаже оборудования, формируя инвентарную стоимость оборудования, по которой оно будет принято к учету в качестве объекта основных средств по завершении инсталляционных работ.

8 Учет затрат

- 8.1 Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.
- 8.2 Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, включаются в состав прочих расходов и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- 8.3 Бухгалтерский учет затрат на продажу устанавливается Обществом самостоятельно и подразделяется на:
- Расходы, связанные с формированием себестоимости запасов, предназначенных для продажи, учитываются по дебету счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» при реализации запасов.
 - Расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности, отражаются по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу» без распределения между реализованной и нерезализованной запасами, работами, услугами (п. 20 ПБУ 10/99). В бухгалтерской отчетности расходы на продажу отражаются в составе коммерческих расходов.

9 Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

К запасам относятся:

- Материалы и запасные части, предназначенные для продажи;
- материалы, предназначенные для управленческих нужд;
- запасные части, используемые для оказания технической поддержки гарантийного оборудования и оборудования, сданного в аренду;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи
- тара и другие аналогичные объекты
- спецодежда и спецодежда со сроком использования менее 12 месяцев
- инструменты и инвентарь, топливо

Запасы Компании оцениваются по фактической себестоимости.

При формировании фактической себестоимости запасов, предназначенных для продажи, применяется счет 41 «Товары».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - все затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, предназначенных для продажи, в состав которых включаются:

- расходы на услуги таможенного брокера;
- расходы на услуги, связанные с обработкой грузов;
- транспортные расходы, связанные с доставкой покупных товаров до склада Общества.

ТЗР учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» (п.21 ФСБУ 5/2019) по статьям:

- Доставка товаров до склада
- Прочие заготовительные расходы

ТЗР списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости ТМЦ, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца (п.7.1 ПБУ 1/2008).

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится в полном объеме по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) (пп. В п.36 раздела IV ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п.30 р.III ФСБУ 5/2019 по запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Авансы, выданные по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов, отражаются в балансе как «Прочие оборотные активы» по стр.1260 и в пояснении 4 «Запасы» не отражаются.

10 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи, полученные сертификаты и регистрационные удостоверения, банковские гарантии, страховые полисы) отражены, как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным:

- со сроком списания более 12 мес., показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы»;
- со сроком списания менее 12 мес., по статье «Прочие оборотные активы».

Обязательные затраты на выпуск банковских гарантий, в случае заключения Государственный контрактов на поставку медицинских изделий, компания списывает единовременно, не учитывая сроки их действия, т.к. они считаются несущественными и не превышают 5 процентов от стоимости всех затрат Компании (ПБУ 22/2010).

11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

11.1 Компания относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

11.2 Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

- 11.3 Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
- 11.4 При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
 - суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- 11.5 Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.
- 11.6 Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

12 Дебиторская задолженность

- 12.1 Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.
- 12.2 Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

13 Учет резервов

В 2023 году Обществом по нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н сформированы резервы:

- 13.1 Резервы сомнительных долгов - создаются ежеквартально по решению комиссии по работе с дебиторской задолженностью. Сумма созданного резерва признается в составе прочих расходов Компании.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в следующих случаях:

- задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Из состава сомнительной исключается дебиторская задолженность, являющаяся просроченной на конец отчетного периода, но имеется информация, что она погашена в период с окончания отчетного периода до даты принятия решения комиссией;
- задолженность, по которой срок исполнения обязательств не наступил, но имеется информация, что задолженность не будет погашена (например, банкротство контрагента и т.п.).

Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения

руководителя Компании.

13.2 Резерв ежегодных отпусков - предстоящие расходы на оплату отпусков работников исчисляется ежемесячно.

Величина исполнения оценочного обязательства по оплате отпуска рассчитывается путем умножения среднедневного заработка работника на количество дней отпуска, на которые работник имеет право на последний день каждого месяца.

14 Учет доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается в момент отгрузки товара, продукции, подписания Акта о выполненных работах, оказанных услугах независимо от факта поступления оплаты, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности на товары, продукцию, работы, услуги. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

15 Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

Прочие доходы формируются в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль осуществляются по методу начислений.

Датой признания доходов от реализации товаров (основных средств, иного имущества, работ, услуг, имущественных прав) для целей налогового учета является дата перехода права собственности на товары, передачи результатов выполненных работ, оказания услуг, передачи имущественных прав согласно условиям договоров.

Компания ведет раздельный учет НДС и осуществляет как облагаемые НДС операции по ставке 20%, 10%, так и необлагаемые НДС операции.

Расчет пропорции для анализа распределения входящих сумм НДС производится на основании доли доходов ежеквартально.

16 Учет расчета налога на прибыль

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

16.2 Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

16.3 Текущим налогом на прибыль признается налог, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах за отчетный период (п. 21 ПБУ 18/02);

16.4 Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного непоплаченной величине налога на прибыль.

16.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в разделах «Внеоборотные активы» и «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

16.6 Курсовые (как положительные, так и отрицательные) учитываются в составе доходов (расходов) в целях налогообложения в момент погашения соответствующего обязательства (требования).

17 Учет налога на сверхприбыль.

В соответствии с ст.4 Закона № 414-ФЗ, рассчитанная налоговая база по налогу на сверхприбыль равна нулю.

Средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и 2022 год оказалась не более 1 миллиарда рублей.

18 Учет налогов с заработной платы

- 18.1 С 01.01.2023 удержание НДФЛ производится при каждой выплате заработной платы (подп.1 п.1 ст.223 НК РФ)
- 18.2 С 01.07.2023 компания применяет пониженный тариф страховых взносов, т.к. внесена в реестр субъектов МСП (письмо Минфина России от 29.05.2023 № 03-15-06/48898)

19 Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

Приказами Минфина России от 30.05.2022 № 86н и 87н соответственно утвержден ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и внесены изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Компания начнет применение ФСБУ 14/2022 и новации 26/2020 в отношении капитальных вложений в нематериальные активы, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.20202020

Последствия изменений учетной политики будут отражены с помощью альтернативного варианта, при котором не требуется пересчитывать сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному (п.53 ФСБУ 14/2022).

20 Раскрытие существенной информации

20.1 Учет НМА.

Информация по разделу дополняется таблицей 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 1,3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На учете Компании в составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

Виды НМА	Остаточная стоимость на 31.12.2023 год	Остаточная стоимость на 31.12.2022 год
Исключительное право на знак	110	133
Исключительное право на программу ЭВМ	-	-

20.2 Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицей 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.4. «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Результаты проведенной корректировки в соответствии с п.32 п.37 ФСБУ 6/2020 приведены в следующей таблице и указаны в строке 2350 Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

год	2022 год	2023 год	
		Виды ОС	2022 год
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 700	-1 222	2 495
Офисное оборудование	318	- 49	475
Транспортные средства	1 470		1 031
Другие виды основных средств	111		77
Итого ОС	4 599	-1 271	4 078

20.3 Доходные вложения

(тыс. руб.)

Виды доходных вложений	2022 год	2023 год	
		Корректировка в связи с изменением СПИ	Стоимость на 31.12.2023
Доходные вложения в организации	2 014	-705	4 380
Доходные вложения, предоставленные во временное пользование	16 360	-373	21 390
Доходные вложения, предоставленные во временное пользование (безвозмездно)	28 677	-1740	22 753
Итого ОС	47 051	-2 818	48 523

20.4 Запасы

Информация по разделу Запасы дополняется таблицей 4.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ежеквартально в компании проводится инвентаризация запасов на предмет – истечения сроков годности. Запасы с истекшими сроками годности утилизируются ежеквартально компанией ООО «Эковейст» г. Москва с предоставлением акта об уничтожении на соответствующих полигонах.

После годовой инвентаризации запасов, также проводится инвентаризация с целью создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

На 31.12.2023 был создан резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов. Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей составил – 303 тыс. руб..

На 31.12.2022 резерв под снижение стоимости материальных ценностей составлял – 1 615 тыс. руб.

Остаток запасов составляет в тыс. руб:

- на 31.12.2023 - 147 068 тыс. руб..

- на 31.12.2022 - 70 597 тыс. руб.

20.5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Информация по разделу Дебиторская и кредиторская задолженность дополняется таблицей 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2. «просроченная дебиторская задолженность, 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В конце каждого квартала в Обществе проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и создания резерва по сомнительным долгам.

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2023 год	Сальдо на 31.12.2022 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 348	1 077
Краткосрочная дебиторская задолженность	72 331	68 073
резерв по сомнительным долгам	5 008	8 059
Итого дебиторская задолженность без учета резерва по сомнительным долгам	70 670	61 091

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2023 год	Сальдо на 31.12.2022 год
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	40 419	50 833
Итого кредиторская задолженность	40 419	50 833

Дебиторская задолженность компании Becton Dickinson International, которая числится на счете «76,22» в сумме 248 тыс. руб. (эквивалент 2 879,69 EUR) не является сомнительной и не подлежит списанию, т.к. договорные обязательства продолжают действовать с вышеуказанным поставщиком. Причина возникновения - введение ограничительных мер по банковским валютным переводам.

20.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 указаны денежные средства и денежные эквиваленты, включая сумму краткосрочных депозитов, размещенных в рублях, которые не являются финансовыми вложениями.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма денежных средств составляла 233500 тыс. руб., размещенный в рублях – 228500 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. в сумма денежных средств 378 647,00 тыс. руб., в т.ч. депозит в сумме 287 000,00 тыс. руб.).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражается НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам по строке 4114 в сумме 19 902 тыс. руб..

В составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» отражены: (тыс. руб.)

Виды платежей	2023 год	2022 год
проценты по депозитам, возврат с эл.площадок, возврат обеспечений ГК,	23 284	17 463
прочее (возврат поставщикам+ % по депозитам на сч.55)	34 218	139 576
Итого:	57 502	157 039

В составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» отражены: (тыс. руб.)

Виды платежей	2023 год	2022 год
выдача подотчетных сумм, займов сотрудникам	(5096)	(35 156)
транспортный налог, госпошлина	(242)	(98)
комиссия банка	(5 611)	(16 269)
электр.площадки, услуги брокера, там.платежи, обеспечения ГК, претензии	(47 643)	(16 053)
Возврат покупателям	(7 966)	(32 416)
Итого:	(66 558)	(99 993)

20.7 Оценочные обязательства.

Информация по разделу Оценочные обязательства дополняется таблицей 7. «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2023 г. в соответствии с учетной политикой Общества сформированы оценочные обязательства:

1. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года создается ежегодно на основании показателей объема продаж за прошедший календарный год и его размер составил 9108 тыс. руб.. В 2022 году - 9240 тыс. руб.
2. Резерв по оплате предстоящих отпусков сотрудников для целей бухгалтерского учета в размере 5 018 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 4 072 тыс. руб.)

20.8 Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации составили в 2023 году – 647 759 тыс. руб. (без НДС), в 2022 – 780 576 тыс.руб.

РАСШИФРОВКА

доходов от реализации товаров, работ услуг по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Виды деятельности	Показатели					
		Оборот (с НДС), тыс. руб.		Сумма НДС, тыс. руб.		Оборот (без НДС), тыс. руб.	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
90.01.1	Аренда оборудования	2 669	2 292	445	382	2 224	1 910
	Монтаж, наладка, техническое обслуживание оборудования	18 014	8 317	3 002	1 386	15 012	6 931
	Торговля оптовая фармацевтической продукцией	598 584	588 623	56 708	57 268	541 876	531 354
		88 647	240 381	0	0	88 647	240 381
Итого:	707 914	839 613	60 156	59 036	647 759	780 576	

20.9 Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» без распределения между номенклатурными группами. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2023 году составили **542 174** тыс. руб. (без НДС), в 2022 году **564 002** тыс. руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА

Расходов по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Расходы (наименование)	Показатели	
		Оборот (без НДС), тыс.руб.	
		2023 год	2022 год
90.02	Себестоимость реализованных товаров	368 187	389 648
90.07	Амортизационная премия	15 556	16 089
	Амортизация	440	518
	Аренда	6 622	5 826
	Расходы на гарантийный ремонт	995	1 823
	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	474	862
	Информационные/консультационные услуги	1 204	553
	Командировочные расходы	7 270	5 321
	Налоги и сборы	26	26
	Не учитываемые в целях налогообложения		5
	Обязательное и добровольное страхование имущества	95	797
	Оплата труда	78 021	86 899
	Представительские расходы	486	57
	Почтовые, курьерские, услуги перевода	216	575
	Расходы ИТО	417	1 179
	Расходы на рекламу	2 804	3 280
	Ремонт основных средств	2 660	3 003
	Расходы на бракованную продукцию, утилизацию	3 936	4 399
	Расходы на содержание автотранспорта	125	924
	Регистрация и сертификация товара	228	167
	Расходы на персонал	369	665
	Страховые взносы	17 174	15 956
	Содержание офиса	821	748
	Сервис покупателям	6 193	5 885
	Списание НДС на расходы	460	1 045
	Тара, упаковка	5 074	4 543
	Прочие расходы	7 664	4
	Транспортные расходы	14 657	13 205
Итого:		542 174	564 002

20.10 **Финансовый результат, полученный от реализации товаров, работ услуг**

Финансовый результат, полученный от реализации товаров, работ, услуг:

- в 2023 году составил **105 584** тыс. руб. (**647 759 – 542 174**);

- в 2022 году составил **216 574** тыс. руб. (**780 576 – 564 002**).

20.11 **Проценты к получению**

РАСШИФРОВКА

процентов к получению по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Проценты к получению	Показатели	
		Оборот (без НДС), тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
91.01	Проценты по депозитам, займам	24 121	13 804
Итого:		24 121	13 804

20.12 **Проценты к уплате**

РАСШИФРОВКА

процентов к уплате по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Проценты к получению	Показатели	
		Оборот (без НДС), тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
91.02	Проценты по депозитам, займам	1 745	2 106
Итого:		1 745	2 106

20.13 **Прочие доходы**

РАСШИФРОВКА

прочих доходов по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Прочие доходы	Показатели	
		Оборот (без НДС), тыс.руб.	
		2023 год	2022 год
91.01	Возврат товаров, реализованных в предыдущем году		10
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	161	3 817
	Курсовая разница	7 620	
	Реализация основных средств	1 201	2 698
	Уменьшение резерва на оплату отпусков	176	1 322
	Резервы по сомнительным долгам	10 611	10 215

	Штрафы, пени, неустойки	543	384
	Резервы по гарантийному ремонту	56	49
	Уменьшение резерва на выплату год. премии	3 223	
	Прочие внереализационные доходы	6	323
Итого:		23 597	18 818

20.14 Прочие расходы

РАСШИФРОВКА

прочих расходов по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Прочие расходы	Показатели	
		Оборот (без НДС), тыс. руб.	
		2022 год	2022 год
91.02	Резервы по сомнительным долгам	7 560	13 310
	Расходы на банковские гарантии	31	1 048
	Благотворительность/безвозмездная реализация	3 561	622
	Курсовые разницы		72 958
	Реализация прочего имущества	18	32
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 932	11 438
	Прибыль (убыток) прошлых лет	11	196
	Расходы, не принимаемые к налоговому учету (с учетом корректировок прошлых отчетных периодов)		501
	Реализация основных средств	1 077	1 671
	Списание НДС на прочие расходы	657	55
	Услуги банка	6 541	6 268
	Налоги и сборы	219	541
	Прочие внереализационные расходы	1 169	408
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	412	845
Итого:		24 188	109 893

20.15 Финансовый результат хозяйственной деятельности и информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2023 году составил – 100 233 тыс. руб. (в 2022 году – 109 506 тыс.руб.)

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с учетом Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

20.16 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2023 год составил **26 055** тыс. руб. (за 2022г. – **27 313** тыс. руб.).

В соответствии с ПБУ 18/02 по результатам 2023 г. получены следующие показатели:

Показатель	Сумма 2023 года тыс. руб.	Сумма 2022 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	127 369	137 197
Отложенный налоговый актив на начало периода	6 939	8 439
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	4 226	5 348
Отложенный налоговый актив на конец периода	5 872	6 939
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	4 239	4 226
Текущий налог на прибыль	-26 055	-27 312
Расход по налогу на отчетный период	- 27 136	- 27 690
Чистая прибыль	100 233	109 506

20.17 Учет арендных операций

Амортизация ППА начисляется в том же порядке, что и собственные ОС тоже вида (п.10 и 17 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования ППА зависит от условий договора аренды.

Для приведения приведенной стоимости арендного обязательства к номинальной стоимости арендных платежей, ее наращивание происходит с помощью начисления процентов с использованием той ставки дисконтирования, которая определяется на этапе определения стоимости ППА.

Наименование ППА	Вид ОС	Приведенная стоимость ППА на 31.12.2023	Приведенная стоимость ППА на 31.12.2022
офис площадью 290,0 м2	Здание	12 150	10 154
склад площадью 200 м2	Здание	9 040	8 164
Анализатор для бактериологического скрининга серии ЭйчБиЭль	Машины и оборудование (кроме офисного)	361	198
Иммунодиагностический автоматический анализатор Витрос	Машины и оборудование (кроме офисного)	291	118
Анализатор для бактериологического скрининга серии ЭйчБиЭль (HB&L) сер.номер UQ 4424W	Машины и оборудование (кроме офисного)	763	

Наименование ППА	Вид ОС	Приведенная стоимость ППА на 31.12.2023	Приведенная стоимость ППА на 31.12.2022

Стоимость обязательств по аренде равны приведенной стоимости, остающихся неуплаченными на 01.01.2022 арендных платежей, дисконтированных по ставке и отражены по строке баланса 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2022 в сумме 11 846 тыс. руб; на 31.12.2023 – 14 895 тыс. руб.

20.18 Забалансовый учет

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 для обеспечения надлежащего контроля и движения малоценных основных средств, объекты, которые не превышают лимит в размере 100 тыс.руб. числятся на забалансовом счет «МЦ. 04. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в сумме .

Счет БУ	Наименование счета	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
МЦ .04	Инвентарь и хоз. принадлежности	7 184	7 011

С целью обеспечения указанного контроля учет активов, числящихся на забалансовом счете МЦ ведется согласно нормам ФСБУ 5/2019 «Запасы».

20.19 Информация о связанных сторонах

Наименование, Ф.И.О	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер операций В 2023 г	Характер операций В 2022 г
Гранова Елена Евгеньевна	Единственный участник с 17.06.2016	Выплата дивидендов	Выплата дивидендов
Бурдыко Ольга Александровна	Генеральный директор Единоличный исполнительный орган	Выплаты за счет фонда оплаты труда (в т.ч. страховые взносы)	Выплаты за счет фонда оплаты труда (в т.ч. страховые взносы)
			Выплата займа

К основному управленческому персоналу Общества относятся следующие должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации – Генеральный директор.

Выплаты Общества основному управленческому персоналу в 2023 г. – 2022 г. составили:

(тыс. руб.)

2023 год		2022 год	
ФОТ	Сумма страховых взносов	ФОТ	Сумма страховых взносов
17363	2 930	21 796	3 339

20.20 Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты, которые подлежат раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010, на дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

Общество не является истцом или ответчиком в арбитражных процессах.

20.21 Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подтверждено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Общества, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. Ежеквартально Общество подвергается камеральной проверке всех начисленных налогов.

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Общества в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Общества предстоящих расходов по этим налогам.

20.22 Финансовые риски

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;
- рыночный риск.

Политика управления рисками Общества проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

20.23 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства.

Подверженность Общества кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Общества сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует. Расчеты резервов основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

20.24 Риск потери ликвидности

Риск ликвидности подразумевает способность Общества отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Общества к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

20.25 Валютный риск

В Обществе отсутствует валютный риск. Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существенен.

20.26 Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств, поскольку на отчетные даты Общество не осуществляло заимствования и размещало депозиты с фиксированными ставками процента.

20.27 Рыночные риски

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и

экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

20.28 Учет налогов и взносов

С 27.02.2023 Компания перешла на подачу уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (ст.4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Страховые взносы на травматизм и госпошлина уплачиваются в прежнем порядке.

Все остальные налоги, пени, штрафы осуществляются путем перечисления единого налогового платежа и подлежат учету на едином налоговом счете Компании.

Учет исчисленных и перечисленных платежей в бюджет ведется на счете 68,90.

20.29 Прочая информация

В 2023 году у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- государственная помощь;

Общество не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам.

В течение всего 2023 большая часть бизнеса была направлена на изучение альтернативного рынка производителей медицинского оборудования. На конец 2023 были заключены ряд контрактов с поставщиками мед. оборудования китайского производства, как дистрибьютерского характера, так и эксклюзивного.

Были запущены в работу договора на получение регистрационных удостоверений товаров медицинского назначения для возможности их последующей реализации.

Руководство Общества исходит из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для этого в настоящее время:

- На дату выпуска настоящей отчетности компания не является фигурантом санкционных списков.
 - Значительная часть доходов от реализации фармацевтической продукцией не подвержена санкционному риску.
 - В данных условиях компания выполняет свои обязательства в полном объеме и способна их выполнять в обозримом будущем.
 - Компания владеет собственными активами, достаточными для осуществления дальнейшей деятельности.
 - Компания обладает достаточным запасом ТМЦ для поддержания текущей финансово-хозяйственной деятельности и продолжения действующих объектов.
- Также осуществляется проработка альтернативных каналов поставки материалов.

Руководство компании внимательно следит за развитием событий, реакцией правительств стран с целью оперативного решения возникающих проблем и осуществления непрерывной деятельности.

В связи с этим на дату выпуска настоящей отчетности руководство не видит существенных рисков, способных повлиять на непрерывность деятельности компании в обозримом будущем.

Однако с учетом информации, доступной на данный момент, надежно оценить последующее влияние названных событий на деятельность Общества в длительной перспективе не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность компании с достаточной степенью надежности в настоящий момент отсутствует.

Генеральный директор
(должность)



(подпись)

Бурдыко О.А. 01.04.2024
(расшифровка подписи)

