

**Исправленные пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года
и исправленному отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

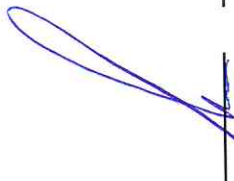
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-


Руководитель _____
(подпись)

Михайловский Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 года _____

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

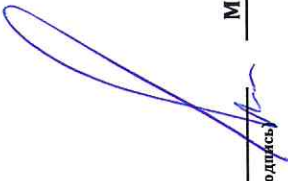
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	218 395	-	(218 395)	-
	5250	за 2022г.	-	3 536	-	(3 536)	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	199 880	-	(199 880)	-
Другие виды основных средств	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2023г.	-	16 219	-	(16 219)	-
Транспортные средства	5252	за 2022г.	-	3 536	-	(3 536)	-
	5243	за 2023г.	-	2 296	-	(2 296)	-
Здания	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	1 953	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

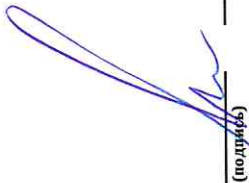

Руководитель
(подпись)

Михайловский Андрей Андреевич
(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 года

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель _____ **Михайловский Андрей Андреевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 апреля 2024 года _____

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	20 707	-	20 707	1 034 725	(817 395)	-	-	-	X	238 037	-	238 037
	5420	за 2022г.	-	-	-	108 149	(87 442)	-	-	-	X	20 707	-	20 707
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	120	-	120	6 041	(5 339)	-	-	-	-	822	-	822
	5421	за 2022г.	-	-	-	2 215	(2 095)	-	-	-	-	120	-	120
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	20 587	-	20 587	972 339	(755 711)	-	-	-	-	237 215	-	237 215
	5423	за 2022г.	-	-	-	97 107	(76 520)	-	-	-	-	20 587	-	20 587
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	56 345	(56 345)	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	8 827	(8 827)	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель

Михайловский Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

15 апреля 2024 года

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	868	-	5 615	-	(861)	-	-	-	-	-	5 622	-
	5521	за 2022г.	-	-	868	-	-	-	-	-	-	-	868	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	868	-	5 615	-	(861)	-	-	-	-	-	5 622	-
	5523	за 2022г.	-	-	868	-	-	-	-	-	-	-	868	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023г.	613	-	247 442	-	(601)	-	-	-	-	-	247 454	-
	5530	за 2022г.	-	-	613	-	-	-	-	-	-	-	613	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2023г.	-	-	51 154	-	-	-	-	-	-	-	51 154	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2023г.	131	-	194 818	-	(131)	-	-	-	-	-	194 818	-
	5532	за 2022г.	-	-	131	-	-	-	-	-	-	-	131	-
	5513	за 2023г.	482	-	1 470	-	(470)	-	-	-	-	-	1 482	-
	5533	за 2022г.	-	-	482	-	-	-	-	-	-	-	482	-
	5500	за 2023г.	1 481	-	253 057	-	(1 462)	-	X	-	-	-	253 076	-
	5520	за 2022г.	-	-	1 481	-	-	-	X	-	-	-	1 481	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

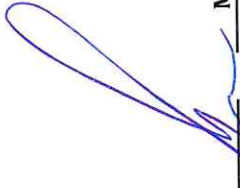
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	2 910 -	14 817 2 910	- -	(2 910)	- -	- -	- -	14 817 2 910	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	2 910 -	14 817 2 910	- -	(2 910)	- -	- -	- -	14 817 2 910	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	10 055 -	702 195 10 055	1 744 -	(7 620)	- -	- -	- -	706 374 10 055	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	1 880 -	309 460 1 880	- -	(1 539)	- -	- -	- -	309 801 1 880	
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	6 073 -	38 895 6 073	- -	(4 977)	- -	- -	- -	39 991 6 073	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	2 102 -	5 207 2 102	- -	(202)	- -	- -	- -	7 107 2 102	
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	130 000 -	1 744 -	(902)	- -	- -	- -	130 842 -	
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	- -	218 633 -	- -	- -	- -	- -	- -	218 633 -	
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	12 965 -	717 012 12 965	1 744 -	(10 530)	- -	X X	- -	721 191 12 965	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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


(подпись)

Руководитель

Михайловский Андрей Андреевич

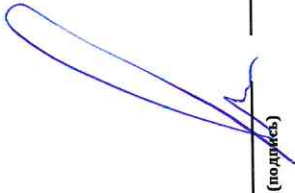
(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 года

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	13 067	4 258
Расходы на оплату труда	5620	24 581	8 651
Отчисления на социальные нужды	5630	3 970	1 365
Амортизация	5640	14 224	505
Прочие затраты	5650	29 618	5 463
Итого по элементам	5660	85 460	20 242
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	744 626	74 339
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	830 086	94 581

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



Руководитель

(подпись)

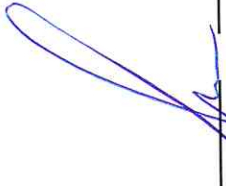
Михайловский Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 года

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	885	-	-	885
В том числе						
Резерв на выплату предстоящих отпусков	5701	-	885	-	-	885


(подпись)

Руководитель

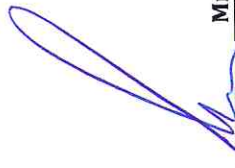
Михайловский Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 года

8. Обеспечения обязательств

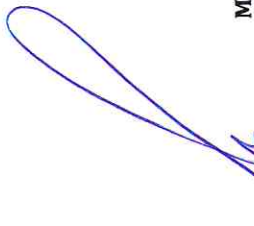
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-


 Руководитель (подпись) Михайловский Андрей Андреевич
 (расшифровка подписи)

15 апреля 2024 года

9. Государственная помощь

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


(подпись)

Руководитель

Михайловский Андрей Андреевич

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 года

Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и исправленному отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года

ООО «Плюс»

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Плюс» (далее «Общество») за 2023 год.

Данная годовая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальный вариант бухгалтерской отчетности от 29 марта 2024 года, представленный в ИФНС №26 по г. Москве 29 марта 2024 года.

1.1. Сведения о государственной регистрации и местонахождении

Общество с ограниченной ответственностью «Плюс» (далее — ООО «Плюс», Общество), зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином государственном реестре юридических лиц Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1227700210198 12 апреля 2022 года.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, Общество поставлено на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 26 по г. Москве, в результате чего Обществу присвоены ИНН 9725080835 и КПП 772601001.

Полное и сокращенное фирменное наименование Общества:

- на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Плюс» (ООО «Плюс»);
- на английском языке: Limited Liability Company «Plus» (LLC «Plus»).

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (код организационно-правовой формы: 12300, в соответствии с «ОК 028-2012. Общероссийский классификатор организационно-правовых форм», утв. Приказом Росстандарта от 16 октября 2012 года № 505-ст).

Форма собственности Общества: частная собственность (код формы собственности: 16 в соответствии с «ОК 027-99 Общероссийский классификатор форм собственности».

С 30 августа 2022 года юридический и фактический адрес Общества: 117587, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Чертаново Северное, Варшавское шоссе, дом 118, корпус 1, комната 5, помещение XLII

На отчетную дату у Общества отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 и 2022 годы составила 7 и 2 человека соответственно.

1.2. Информация об участниках и органах управления

По состоянию на 31.12.2023 г. единственным участником Общества является Акционерное общество «Здоровье» (ОГРН 1217700309034, ИНН 9725054000) с долей участия в Уставном капитале 100%, доля составляет 10 тыс.руб.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

На основании Решения № 1 единственного учредителя Общества от 07 апреля 2022 года, с 26 апреля 2022 года Генеральным директором Общества назначен Михайловский Андрей Андреевич.

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью и без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штатное расписание Общества, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

В качестве руководителя настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность подписывает Генеральный директор Михайловский Андрей Андреевич.

Участником общества не принималось решение об избрании Ревизионной комиссии на 2023 год.

У Общества отсутствует Совет Директоров.

1.3. Основная деятельность Общества

Основными видами деятельности Общества:

- импорт, оптовая торговля медицинскими изделиями и их составными частями и принадлежностями, в том числе протезами, имплантатами, медицинскими инструментами и оборудованием, используемыми в хирургии, ортопедии и травматологии, а также прямо либо косвенно относящихся к хирургии, ортопедии, травматологии, обработке ран, реконструктивной и восстановительной медицине;
- прочая деятельность, сопутствующая указанным выше видам деятельности.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность и настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах Общества сформированы согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе несет Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета в отчетном году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества (см. Пояснение 3).

Ведение бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде осуществлялось с применением информационной системы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Общество ведет бухгалтерский учет в российских рублях (руб.). Стоимостные показатели в данной бухгалтерской отчетности Общества приводятся в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенности. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

2.2. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н (далее-Стандартный план счетов), с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат и НДС.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства

К оборотным активам относятся денежные средства, а также другие активы, которые будут использованы в операционной деятельности Общества в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы представляются в составе внеоборотных активов.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, подлежат погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные обязательства представляются в составе долгосрочных обязательств.

3.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражается в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Положительные курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов, а отрицательные курсовые разницы в составе прочих расходов.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. представлены в таблице ниже:

ВАЛЮТА	31.12.2023	31.12.2022
Рублей за 1 доллар США	89,6883	70,3375
Рублей за китайский юань	12,5762	9,8949

3.4. Учет основных средств и арендованного имущества

Учет основных средств и арендованного имущества ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Расходы на модернизацию объекта основных средств увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств с одновременным пересмотром срока полезного использования в пределах данной группы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренных п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, срока полезного использования и ликвидационной стоимости. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течении всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 18.11.2022) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, Общество определяет срок полезного использования таких ОС исходя из срока полезного использования, предусмотренного для объектов той же группы ОС, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации таких ОС предыдущим собственником (при наличии должным образом оформленных документов от предыдущего собственника), а также с учетом фактического износа.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств в организации	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Медицинское оборудование, наборы и инструменты	3	7

Обществом согласно п. 31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Объекты основных средств Общества не переоцениваются.

Обесценение объектов основных средств на 31.12.2023г. не выявлено.

Затраты на текущий ремонт ОС относятся на расходы того периода, в котором они понесены.

По каждому договору аренды, заключенному в отчетный период, Общество на дату предоставления предмета аренды признает право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования в отчетном периоде применяется в размере 10% как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

По договорам аренды, заключенным в 2022 г., Общество согласно п.п. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 имело право не признавать предметы аренды в качестве права пользования активами и признавало арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3.5. Учет запасов

Ведение бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся товары для перепродажи, канцелярские товары, рекламная продукция, а также малоценное оборудование (активы, отвечающие критериям основных средств, но первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 рублей).

Единицей учета ТМЦ является номенклатурный номер.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением запасов, принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость.

Учет отпуска запасов при реализации и ином выбытии осуществляется по методу ФИФО.

При предоставлении отдельных единиц товаров (или наборов) в лечебные учреждения в качестве инструментов для установки приобретенного товара (имплантатов) или демонстрационных целей, данные отдельные единицы товаров (или наборы) переводятся в состав основных средств (при превышении установленного лимита минимальной стоимости).

Стоимость малоценного оборудования списывается в момент передачи в эксплуатацию и отражается за балансом для осуществления контроля за сохранностью.

В отчетном периоде товарно-материальные ценности не передавались в залог, резервы под обесценение не создавались в связи с отсутствием факторов, приводящих к обесценению.

3.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.8. Учет доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признается выручка от продажи товаров-медицинских изделий.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (поступлениями).

К прочим доходам относятся:

- положительная курсовая разница;
- доходы от безвозмездного получения активов;
- излишки, выявленные в ходе инвентаризации;
- доходы от продажи, ликвидации основных средств;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- доходы, связанные с возвратом товаров поставщику в режиме обратной продажи;
- доходы от оказания услуг по ремонту медицинского оборудования;
- бонус за выполнение определенных показателей по договорам поставки;
- прочие доходы, не связанные с осуществлением основной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.9. Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера подразделяются на:

- расходы по основным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по основным видам деятельности относятся:

- списание стоимости товаров, проданных покупателям в рамках основных видов деятельности (себестоимость проданной продукции);

- коммерческие расходы, связанные с процессами хранения и продажи товаров, а также с продвижением продукции Общества на рынке;
- управленческие расходы — расходы, связанные с ведением бухгалтерского и налогового учета, осуществлением кадрового делопроизводства, стоимостью юридических услуг, расходы на поддержание офисов Общества, расходы, связанные с IT-поддержкой, а также прочие расходы, не относящиеся к коммерческим расходам Общества.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с возвратом товаров поставщику;
- расходы, связанные с уничтожением товара;
- расходы, связанные с продажей, ликвидацией основных средств;
- недостатки, выявленные в ходе инвентаризации;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду;
- иные расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

3.10. Отложенные налоги

С 01.01.2022 года учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н. При составлении бухгалтерской отчетности текущий налог на прибыль берется из налоговой декларации, временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Изменения ОНА и ОНО за отчетный период определяются расчетным путем как разность показателей ОНА и ОНО на начало и конец отчетного периода. Отложенный налог на прибыль рассчитывается как сумма «Изменения ОНО» и «Изменения ОНА».

Временные разницы в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе временные разницы показываются развернуто.

3.11. Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом создан резерв на оплату ежегодных отпусков.

3.12. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

3.13. Изменения учетной политики в 2023 году

Существенных изменений учетной политики на 2023 год не было.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2023 ГОД

4.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение первоначальной стоимости по объектам основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Основные средства	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Основные средства в организации	—	199 880	—	199 880
Медицинское оборудование, наборы и инструменты	—	199 880	—	199 880
Арендованное имущество	3 536	18 515	3 536	18 515
Автомобиль легковой (Audi Q6)	—	8 285	—	8 285
Автомобиль легковой (Changan CS75 Plus)	—	2 318	—	2 318
Автомобиль легковой (FAW BESTUNE B70)	—	2 439	—	2 439
Автомобиль легковой (KIA K5) VIN XWEG3417BN0009459	3 536	—	3 536	—
Автомобиль легковой (KIA K5) VIN XWEG3417BN0009502	—	3 177	—	3 177
Машиноместо Варшавское шоссе, дом118, корп.1, 13,4 кв.м	—	91	—	91
Офис Варшавское шоссе, дом118, корп.1, 164 кв.м	—	2 205	—	2 205
ИТОГО	3 536	218 395	3 536	218 395

(тыс.руб.)

Основные средства	На 31.12.2021	Поступило	Выбыло	На 31.12.2022
Арендованное имущество	—	3 536	—	3 536
Автомобиль легковой (KIA K5) VIN XWEG3417BN0009459	—	3 536	—	3 536
ИТОГО	—	3 536	—	3 536

Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Основные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства в организации	(10 727)	—
Медицинское оборудование, наборы и инструменты	(10 727)	—
Арендованное имущество	(2 655)	(505)
Автомобиль легковой (Audi Q6)	(552)	—
Автомобиль легковой (Changan CS75 Plus)	—	—
Автомобиль легковой (FAW BESTUNE B70)	—	—
Автомобиль легковой (KIA K5) VIN XWEG3417BN0009459	—	(505)
Автомобиль легковой (KIA K5) VIN XWEG3417BN0009502	(476)	—
Машиноместо Варшавское шоссе, дом118, корп.1, 13,4 кв.м	(83)	—
Офис Варшавское шоссе, дом118, корп.1, 164 кв.м	(1 544)	—
ИТОГО	(13 382)	(505)

Неамортизируемые объекты основных средств у Общества отсутствуют.

Выбытие основных средств раскрыто в таблице 2.1.

Переоценка основных средств не производилась.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств не предоставлялись за плату во временное пользование на долгосрочной основе.

Основные средства залогом не обременены.

Авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляли 18 203 тыс. руб. и отражены в составе дебиторской задолженности.

4.2. Отложенные налоговые активы

Организация отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

Величина отложенных налоговых активов учитывается на счете 09 и по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендные обязательства	4 145	582
ИТОГО	4 145	582

4.3. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов (сч. 97.21)	162	66
ИТОГО	162	66

Прочие оборотные активы по строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов (сч. 97.21)	3	11
Платежи по прочим видам страхования (сч. 76.01.9)	703	108
ИТОГО	706	119

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Товары для перепродажи	237 215	20 587
Сырье, материалы и др. аналогические ценности	822	120
ИТОГО	238 037	20 707

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов в связи с правом, закрепленным в п.32 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составляют 177 696 тыс. руб. и отражены в составе дебиторской задолженности.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность подтверждена актами сверки взаимных расчетов на 31 декабря 2023г.

Резерв по сомнительным долгам не начислялся в связи с отсутствием признаков сомнительности.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность	5 622	868
Авансы выданные поставщикам	5 622	868
Краткосрочная кредиторская задолженность	247 454	613
Расчеты с покупателями и заказчиками	51 154	—
Авансы выданные поставщикам	194 818	131
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (бонусы от поставщиков, сч. 76.03)	546	—

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (обеспечительный взнос по аренде, сч. 76.05)	505	469
Расчеты с подотчетными лицами	—	1
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	431	12
ИТОГО	253 076	1 481

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 и 2022 годов состояли из средств на текущих расчетных и депозитных счетах в банках:

(тыс.руб.)

Вид денежных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Рублевые расчетные счета	3 863	3 172
Валютные расчетные счета	8 185	5 438
Депозитные счета	135 000	—
ИТОГО	147 048	8 610

4.7. Уставный капитал

Структура и номинальная стоимость долей участников Общества на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Участники	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АО «Здоровье»		
— % владения	100%	100%
— номинальная стоимость доли	10	10
ИТОГО	10	10

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли общества на отчетные даты.

В 2023 году Общество получило чистую прибыль в размере 318 861 тыс. руб. Распределены дивиденды по решению участника АО «Здоровье» № 04-2023 от 18.12.2023г. в размере 218 000 тыс. руб.

В 2022 году Общество получило чистую прибыль в размере 21 015 тыс. руб. Дивиденды не распределялись.

Показатель чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Чистые активы	121 886	21 025
ИТОГО	121 886	21 025

4.9. Отложенные налоговые обязательства

Организация отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

Величина отложенных налоговых обязательств учитывается на счете 77 и по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	3 172	606
Кредиторская задолженность	1 053	—
ИТОГО	4 225	606

4.10. Прочие долгосрочные обязательства

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по аренде (лизинг автомобилей, сч. 76.07)	14 817	2 910
ИТОГО	14 817	2 910

Арендодатель: ЛК ЕВРОПЛАН ПАО

- Договор лизинга №АА003295107 от 20.03.2023 (до 01.03.2026, ставка дисконта для расчета 25,5182%)
- Договор лизинга №АА005412724 от 28.08.2023 (до 29.07.2026, ставка дисконта для расчета 31,1304%)
- Договор лизинга №АА026484933 от 29.11.2023 (до 11.11.2027, ставка дисконта для расчета 37,6601%)
- Договор лизинга №АА033557150 от 30.11.2023 (до 13.11.2027, ставка дисконта для расчета 40,6939%)

Арендовано для коммерческой деятельности.

Арендодатель: ЦИТАДЕЛЬ Э. М. ООО

- Договор аренды №020/15-02-2023 от 15.02.2023 (до 31.01.2024)
- Договор аренды №060/01-05-2023 от 01.05.2023 (до 31.03.2024)

Ставка для расчета дисконта 12%. Арендовано для управленческой деятельности.

Иные допущения, использованные при определении размера арендных платежей, не использовались.

Имущество не передавалось в аренду на долгосрочной основе.

4.11. Заемные средства

Общество в отчетном периоде заключило с ПАО «Совкомбанк» кредитный договор №2268-РКЛ/23 от 14.07.2023г. в форме возобновляемой кредитной линии для целей финансирования импортных контрактов со сроком погашения 12 июля 2024 года.

Процентная ставка в отчетном периоде по кредитному договору составляла:

- 5,25% с момента заключения по 30.09.2023г.
- 6,9 % с 01.10.2023г. по 30.10.2023г.
- 7,5% с 31.10.2023г. по 18.12.2023г.
- 7,8% с 19.12.2023г. по 31.12.2023г.

Заемные средства Общества на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные кредиты	130 000	—
Проценты по краткосрочным кредитам	842	—
ИТОГО	130 842	—

4.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность подтверждена актами сверки взаимных расчетов на 31 декабря 2023г.

Общество в полном объеме исполняет свои обязательства перед поставщиками, заказчиками и подрядчиками. Общество не имеет просрочки и задолженности перед бюджетами всех уровней. Общество не имеет задолженности по выплате заработной платы сотрудникам.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	309 801	1 880
Авансы полученные от покупателей	39 991	6 073
Расчеты по налогам и сборам	7 107	2 102
Расчеты с учредителями	218 000	—
ИТОГО	574 899	10 055

4.13. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023г. все оценочные обязательства были краткосрочными.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков сотрудникам с учетом страховых взносов, не использованных на 31 декабря 2023г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023г. будет использован в 2024г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023г.

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв по предстоящим отпускам сотрудников	764	—
Резерв по предстоящим расходам по страховым взносам	121	—
ИТОГО	885	—

4.14. Прочие краткосрочные обязательства

Краткосрочная прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по аренде (офисное помещение, сч. 76.07)	633	—
ИТОГО	633	—

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

5.1. Выручка

Общество определяет в бухгалтерском учете выручку от продажи товаров (работ, услуг), основных средств и иного имущества по методу «начисления», а именно, доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка в 2023 и 2022 годах — включала выручку от продажи медицинских изделий.

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	2023	2022
Выручка от продажи товаров	1 242 023	120 737
ИТОГО	1 242 023	120 737

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов на продажу ведется по видам затрат на счете 44 «Расходы на продажу», по дебету указанного счета отражаются прямые расходы на продажу товаров (работ, услуг).

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по видам затрат.

С кредита 44 счета расходы списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

С кредита 26 счета расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость проданных товаров	744 626	74 339
Коммерческие расходы	56 345	8 827
Амортизация	10 726	—
Оплата труда	13 929	3 917
Страховые взносы и отчисления в ФСС	2 237	628
Расходы на лизинг и содержание автомобилей	2 654	804
Малоценное оборудование	2 522	—
Маркетинговые расходы	21 970	3 077
Консультационные и юридические услуги	120	3
Командировочные расходы	720	22
Реклама	889	—
Расходы на ремонт	532	—
Транспортный налог	29	5
Эксплуатационные расходы	17	6
Прочие	—	365
Управленческие расходы	29 115	11 415
Оплата труда	11 262	4 734
Страховые взносы и отчисления в ФСС	1 733	737

Расходы на лизинг и содержание автомобилей	2 949	800
Малоценное оборудование	560	1 269
Консультационные и юридические услуги	1 260	488
Аренда офиса	2 991	1 196
Эксплуатационные расходы	528	539
Расходы складского хранения	6 096	1 077
Командировочные расходы	548	—
Сопровождение ПО	609	285
Транспортные расходы	325	35
Почтово-курьерские услуги	117	—
Прочие	137	255
ИТОГО	830 086	94 581

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Прочие доходы	13 029	834
Положительная курсовая разница	6 152	806
Оприходование излишков	3	24
Проценты по депозитам	3 089	2
Доходы от списания автомобиля	1 029	—
Бонус от поставщика за аванс	2 329	—
Безвозмездно полученное имущество	50	—
Прочие доходы	377	2
Прочие расходы	23 087	654
Отрицательные курсовые разницы	16 787	575
Услуги банков	975	56
Списание недостач	1	17
Расходы от списания автомобиля	835	—
Пожертвования	2 263	—
Безвозмездная передача товаров	219	—
Прочие расходы	2 007	6
Проценты к уплате	2 780	—
Проценты по кредиту	1 744	—
Проценты по аренде	1 036	—

Автомобиль KIA K5 2022 г. в., гос. номер У691СС 799, находящийся в распоряжении Общества согласно договору лизинга АА1853056 от 15.06.2022г., в сентябре 2023 года попал в дорожно-транспортное происшествие и по заключению страховой компании был признан не подлежащим восстановлению.

22.11.2023г. Общество получило от лизинговой компании ПАО «Европлан» разницу между полученным страховым возмещением и задолженностью по невыплаченным лизинговым платежам в размере 1 029 369,56 руб. Данная сумма была отражена в составе прочих доходов.

Расходы, связанные с досрочным расторжением договора лизинга, составили 835 131,56 руб. и были отражены в составе прочих расходов.

5.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	399 099	26 336
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	79 820	5 267
Отложенный налоговый актив на начало периода (Дт 09)	582	—
Отложенное налоговое обязательство на начало периода (Кт 77)	606	—
Отложенный налоговый актив на конец периода (Дт 09)	4 145	582
Отложенное налоговое обязательство на конец периода (Кт 77)	4 225	606
Отложенный налог на начало периода	(24)	—
Отложенный налог на конец периода	(80)	(24)
Отложенный налог за отчетный период (КС-НС)	(56)	(24)
Текущий налог на прибыль	(80 182)	(5 297)
Расход по налогу на прибыль за отчетный период	(80 238)	(5 321)

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД

Движение денежных средств Общества представлено в Отчете о движении денежных средств без учета внутреннего перемещения денежных средств, а также возвратов от поставщиков.

Налог на добавленную стоимость и покупка валюты отражаются свернуто по строке 4129 «Прочие платежи».

Отдельные показатели строк Отчета о движении денежных средств за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023
Прочие поступления	4119	6 294
Возврат обеспечительного взноса по аренде, сч. 76.05		391
Проценты по депозитам, сч. 91.01		3 089
Возврат разницы от страхового обеспечения и задолженностью по договору лизинга автомобиля, сч. 76.05		1 029
Бонус от поставщика за аванс, сч. 76.03		1 784
Прочие поступления, сч. 57.01		1
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	27 695
Выплата заработной платы, сч. 70, 73.03, 76.10		20 819
НДФЛ, сч. 68.90		3 241
Страховые взносы, сч. 68.90, 69.11		3 635
Прочие платежи	4129	15 268
Услуги банков, сч. 91.02		975
Платежи на таможенную, сч. 76.09		1 317
Пожертвования, сч. 91.02		2 200
Госпошлина, сч. 68.10		152
Транспортный налог, сч. 68.90		18
Пени, штрафы сч. 68.90, 76.02		6
Страхование имущества, сч. 76.01		104

Покупка валюты, сч. 57.02 (свернуто) В т.ч. списано с расчетного счета поступило на валютный счет		5 769 105 460 (99 691)
НДС (свернуто) В т.ч. НДС полученный НДС по возвратам от поставщиков		4 727 4 806 (79)

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2023 ГОД

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

СВЯЗАННАЯ СТОРОНА	ОСНОВАНИЕ ДЛЯ СВЯЗИ
ООО «Здоровье +»	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
АО «Здоровье»	Единственный учредитель
ООО «Здоровье»	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
Андреев Евгений Борисович	Бенефициарный владелец
Грищенкова Татьяна Валерьевна	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Михайловский Андрей Андреевич	Руководитель (единоличный исполнительный орган)

В отчетном периоде в ходе ведения своей деятельности, Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Приобретение услуг у связанных сторон	1 080	450
АО «Здоровье» договор на оказание юридических услуг № ЮУ/04-АО от 01.08.2022г.	1 080	450
Прочие транзакции со связанными сторонами	227 015	9 303
АО «Здоровье» решение участника о распределении дивидендов № 04-2023 от 18.12.2023г.	218 000	—
АО «Здоровье» протокол № 4 от 19.05.2022г. о вкладе в имущество Общества	—	4 700

Сальдо по взаиморасчетам со связанными сторонами:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Кредиторская задолженность	218 000	90
АО «Здоровье» договор на оказание юридических услуг № ЮУ/04-АО от 01.08.2022г.	—	90
АО «Здоровье» решение участника о распределении дивидендов № 04-2023 от 18.12.2023г.	218 000	—

Вознаграждение основного управленческого персонала представляло собой краткосрочные вознаграждения и в соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 включало расходы, связанные с оплатой труда за отчетный период, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

Суммы начисленного и выплаченного в пользу Генерального директора Михайловского А.А. вознаграждения по трудовому договору № 00003 от 01.06.2022г. составили:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Вознаграждение	9 015	4 603
Страховые взносы	1 384	707
ДМС	33	—
ИТОГО	10 432	5 310

У Общества отсутствуют обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

9. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

В 2023 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности — геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на санкционное давление и ограничения. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных факторов на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества на фоне введенных с февраля 2022 года США, ЕС и рядом других стран санкций против Российской Федерации не произошло;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- сокращение численности сотрудников не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут

вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

10. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В течении 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности или ее реорганизацию.

12. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ОТЧЕТНОСТИ

В связи с выявлением технических ошибок при составлении отчетности внесены исправления в ранее переданную в налоговые органы годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 год:

Тыс.руб.			
Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректи- ровки	Коррек- тировка	Сумма с учетом коррек- тировки
Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года			
Платежи — всего (строка 4120)	(1 219 513)	159 933	(1 059 580)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	(1 100 213)	159 933	(940 280)
Сальдо денежных потоков от текущих операций (строка 4100)	11 569	159 933	171 502
Платежи — всего (строка 4220)	(3 432)	(152 176)	(155 608)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (строка 4221)	(3 432)	(152 176)	(155 608)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (строка 4200)	(3 432)	(152 176)	(155 608)
Платежи — всего (строка 4320)	—	(7 757)	(7 757)
Прочие платежи (строка 4329)	—	(7 757)	(7 757)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций (строка 4300)	130 000	(7 757)	122 243
Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 года			
Платежи — всего (строка 4220)	(1 329)	1 329	—

Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (строка 4221)	(1 329)	1 329	—
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (строка 4200)	(1 329)	1 329	—
Платежи — всего (строка 4320)	(4 700)	(1 329)	(6 029)
Прочие платежи (строка 4329)	(4 700)	(1 329)	(6 029)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций (строка 4300)	10	(1 329)	(1 319)
Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года			
Проценты к получению (строка 2320)	—	3 089	3 089
Прочие доходы (строка 2340)	13 029	(3 089)	9 940

13. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2023 году в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых

инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать

негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

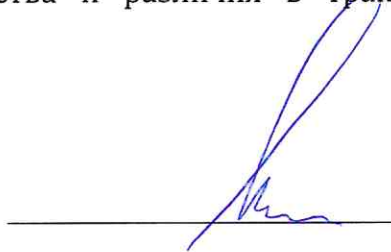
Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Руководитель



Михайловский А.А.

15 апреля 2024 года