

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Аль-Фасима Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКТО	31/12/2022
ИНН	86-451781
по ОГРН	7725637431
по ОГРНИД	46.46
по ОГРН/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства - всего	5200	2022 г.	10 776	7 158	4 156	(10 266)	7 566	(1 724)	-	-	4 666	(1 316)	x	(7 476)
	5210	2021 г.	21 022	(16 504)	10 016	(2 347)	2 347	(3 440)	-	-	28 691	(17 597)	-	-
в том числе:														
Офисное оборудование	5201	2022 г.	3 238	(671)	4 156	(3 118)	969	(1 238)	-	-	4 276	(940)	x	(7 476)
	5211	2021 г.	7 943	(5 100)	10 016	(427)	427	(2 816)	-	-	17 532	(7 489)	x	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-
	5212	2021 г.	5 541	(5 541)	-	(1 920)	1 920	-	-	-	3 621	(3 621)	-	-
Другие виды основных средств	5203	2022 г.	6 146	(5 166)	-	(5 756)	5 274	(484)	-	-	390	(376)	x	-
	5213	2021 г.	6 146	(4 555)	-	-	-	(611)	-	-	6 146	(5 166)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2022 г.	1 392	(1 321)	-	(1 392)	1 323	(2)	-	-	-	-	x	-
	5214	2021 г.	1 392	(1 308)	-	-	-	(13)	-	-	1 392	(1 321)	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	4 117	82 058	(2 179)	(83 986)	-	-
	5250	2021 г.	-	14 133	-	(10 016)	-	4 117
	5241	2022 г.	4 117	2 121	(2 179)	(4 059)	-	-
	5251	2021 г.	-	14 133	-	(10 016)	-	4 117
Офисное оборудование	5242	2022 г.	-	61 747	-	(61 747)	-	-
	5252	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Офис	5243	2022 г.	-	18 190	-	(18 190)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5253	2021 г.	-	-	-	-	-	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	33 438	84 401	76 275

1.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	24 817	-	79 936	-	-	(29 074)	-	-	104 753	(29 074)
в том числе:	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	24 817	-
Офис	5201.3	2022 г.	-	-	61 746	-	-	(15 833)	-	-	61 746	(15 833)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5202.3	2022 г.	24 817	-	18 190	-	-	(13 241)	-	-	43 007	(13 241)
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	24 817	-

2. Запасы
2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2022 г.	-	-	5 105 013	(3 702 837)	-	-	(949)	x	1 402 176	(949)
	5420	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-
в том числе:	5401	2022 г.	-	-	5 105 013	(3 702 837)	-	-	(949)	x	1 402 176	(949)
	5421	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи												

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			начисление резерва	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение		погашение	на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	154 912	-	1 246 513	-	(48 187)	(154 649)	-	-	-	1 246 776	(48 187)
в том числе:	5530	2021 г.	137 404	-	154 912	-	-	(137 404)	-	-	-	154 912	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022 г.	124 287	-	1 155 935	-	(48 187)	(124 287)	-	-	-	1 155 935	(48 187)
5531	2021 г.	106 356	-	-	124 287	-	-	(106 356)	-	-	-	124 287	-
Авансы выданные	5512	2022 г.	6 463	-	13 127	-	-	(6 200)	-	-	-	13 390	-
5532	2021 г.	5 243	-	-	6 463	-	-	(5 243)	-	-	-	6 463	-
Прочая	5513	2022 г.	24 162	-	77 451	-	-	(24 162)	-	-	-	77 451	-
5533	2021 г.	25 805	-	-	24 162	-	-	(25 805)	-	-	-	24 162	-
5500	2022 г.	154 912	-	-	1 246 513	-	(48 187)	(154 649)	-	-	x	1 246 776	(48 187)
5520	2021 г.	137 404	-	-	154 912	-	-	(137 404)	-	-	x	154 912	-
Итого													

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	24 817	61 637	-	-	-	(52 264)	34 190
	5571	2021 г.	-	-	-	-	-	-	24 817
в том числе:									
прочая	5554	2022 г.	24 817	61 637	-	-	-	(52 264)	34 190
	5574	2021 г.	-	-	-	-	-	-	24 817
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	29 437	2 214 447	7	(25 906)	-	52 264	2 270 249
	5580	2021 г.	31 238	56 206	137	(60 144)	-	-	29 437
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	19 167	2 130 356	-	(15 629)	-	-	2 133 894
	5581	2021 г.	21 497	19 167	-	(21 497)	-	-	19 167
расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	8 179	-	-	(8 179)	-	-	-
	5583	2021 г.	8 332	8 083	96	(8 332)	-	-	8 179
кредиты	5564	2022 г.	-	-	7	(7)	-	-	-
	5584	2021 г.	-	28 865	41	(28 906)	-	-	-
прочая	5566	2022 г.	2 091	84 091	-	(2 091)	-	52 264	136 355
	5586	2021 г.	1 409	2 091	-	(1 409)	-	-	2 091
Итого	5550	2022 г.	54 254	2 276 084	7	(25 906)	-	x	2 304 439
	5570	2021 г.	31 238	56 206	137	(60 144)	-	x	54 254

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	22 213	29 176
Расходы на оплату труда	5620	291 252	264 249
Отчисления на социальные нужды	5630	94 597	85 976
Амортизация	5640	31 014	3 590
Прочие затраты	5650	520 355	409 851
Итого по элементам	5660	959 431	792 842
Покупная стоимость проданных товаров	5690	3 342 180	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 301 611	792 842

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	34 144	49 681	(43 456)	(391)	39 978
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	5701	10 712	38 780	(34 810)	(246)	14 436
Оценочное обязательство по предстоящей оплате премий	5702	23 432	10 901	(8 646)	(145)	25 542

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	35 449	44 327	(45 624)	(8)	34 144
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	5711	9 733	22 223	(21 236)	(8)	10 712
Оценочное обязательство по предстоящей оплате премий	5712	25 716	22 104	(24 388)	-	23 432

Генеральный директор  Глазкова Ольга Ивановна

13 марта 2023 г.



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Альфасигма Рус» (далее – «Общество») образовано в мае 2008 года (свидетельство 77 № 011229991 от 6 мая 2008 г.) и занимается оптовой торговлей фармацевтической продукции Группы Альфасигма, до 2022 года – оказанием услуг по продвижению фармацевтической продукции Группы Альфасигма.

Регистрационный / почтовый адрес Общества: РФ, 115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, пл. Павелецкая, д. 2, стр. 2, этаж 10.

Численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 157 человек (на 31 декабря 2021 г. – 153 человека, на 31 декабря 2020 года – 149 человек).

Единственным учредителем Общества является Акционерное общество Альфасигма С.П.А., юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Италии.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор, Ольга Глазкова.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство компании (лица, ответственные за корпоративное управление) приняли меры для минимизации последствий внешнего санкционного давления на финансовую деятельность компании в том числе: пересмотрены логистические цепочки поставки импортных товаров.

Большинство оценочных суждений, лежащих в основе составления отчетности за 2022 год, было дополнительно протестировано перед составлением отчетности, с учетом изменения планов руководства и экономической обстановки в целом. Поскольку степень неопределенности достижения планируемых показателей деятельности существенно возрастает, Общество вынуждено корректировать свои оценки делая их максимально консервативными и осторожными, переходя при этом на гибкое бюджетирование только на краткосрочную перспективу.

Для дальнейшего обеспечения непрерывности деятельности Общество обладает: высоколиквидными активами (денежными средствами), подтвержденными обязательствами по поставке товара и его реализации. Общество ведет хозяйственную деятельность за счет собственных средств, по состоянию на 31.12.2022 привлеченные займы и кредиты отсутствуют. Собственники компании планируют продолжить развитие своего бизнеса.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении экспорта/импорта товаров на территорию РФ, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, в том числе имеющуюся финансовую поддержку учредителя оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно положительно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние политических и экономических событий на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких-либо значительных суждений руководство не применяло.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерную программу (мобильное приложение), приобретенные по договору купли-продажи.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены компьютерная техника, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Арендованные объекты основных средств операционной аренды отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии товаров их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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. 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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» или в строке 4125 «Налог на добавленную стоимость». НДС, перечисленный агентом, учитывается в составе свернутых сумм НДС в целом.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- обязательство на годовые и квартальные премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год и квартал с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

14. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданной продукции, и связанные с оказанием услуг, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

17. Изменения учетной политики с 2022 года

17.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

17.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Переоценка основных средств

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).
- Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода). Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

(ж) Инвестиционная недвижимость

Стандарт ввел понятие инвестиционной недвижимости – основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Организация может выбрать способ последующей оценки инвестиционной недвижимости по первоначальной или по переоцененной стоимости.

Переоценка объектов инвестиционной недвижимости проводится в порядке, отличном от порядка переоценки других основных средств. Основные отличия заключаются в следующем:

- а) переоценка проводится на каждую отчетную дату;
- б) первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости;
- в) дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта;
- г) переоцениваемые объекты не подлежат амортизации.
- Организация, принявшая решение оценивать инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, должна применять этот способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество перевело объекты недвижимости, признаваемые до 2022 года в составе доходных вложений в материальные ценности (далее – ДВМЦ), из ДВМЦ в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

(з) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

17.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

1) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 1).

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

1) Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 24 817 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 24 817 тыс. руб.) (корректировка 2).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1, 2).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2	15 212	17 341	32 552
	в том числе:				
	Права пользования активами	2	-	24 817	24 817
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2	157 092	(7 476)	149 616
1450	Прочие обязательства	2	-	24 817	24 817
3600	Чистые активы	1, 2	160 692	(7 476)	153 216

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Аренда основных средств

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

Стоимость основных средств (автомобилей), полученных в аренду, составляет 33 438 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (84 401 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 76 275 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.).

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные помещения	3 – 6
Легковые автомобили	3 – 6

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	49 064	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	34 190	24 817	-
Итого обязательства по аренде	83 254	24 817	-

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По расчетам с налоговыми органами	57 592	17 659	13 772
По расчетам с таможенным органом	9 739	-	-
По иным основаниям	10 120	6 503	12 033
Итого	77 451	24 162	25 805

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	83 953	46 165	69 195
Средства на валютных счетах	33 932	-	18
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	117 885	46 165	69 213

Денежные потоки по прочим платежам

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Прочие платежи по текущей деятельности		
Денежные средства, выданные под отчет и прочие выплаты работникам	27 008	29 150
Комиссия банка	1 967	1 110
Потери при валютнообменных операциях	1 103	171
Прочие (налог на имущество, оплата гос. пошлины)	1 067	15
Итого (строка 4129)	31 145	30 446

6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. составляет 3 600 тыс. руб. и состоит из номинальных стоимостей долей Участников.

3 февраля 2022 года и 7 марта 2022 года были приняты решения внести вклад в имущество Общества в денежной форме в размере 50 000 тыс. руб. и 180 тыс. руб., соответственно, для формирования добавочного капитала.

7. Кредиты и займы

В 2022 году Обществу не привлекало заемные средства.

В 2021 году Обществу была предоставлена овердрафтная кредитная линия от АО Юникредит Банк в рамках соглашения о кредитовании расчетного счета Общества от 7 сентября 2021 г. на общую сумму 32 000 тыс. руб. Ставка составляет MosPrime + 3.0 %. Срок кредитования – до 7 сентября 2022 года.

Остатки и движение по краткосрочным кредитам в 2021 году:

тыс. руб.				
Вид	31.12.2020	Поступление	Погашение	31.12.2021
Кредиты	-	28 865	28 865	-
% по кредитам	-	41	41	-
Итого	-	28 906	28 906	-

8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 3.2 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год), составила 43 171 тыс. руб. (2021 г. – сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 9 509 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 182 919 тыс. руб. (2021 г. – 147 676 тыс. руб.). Основная часть этих разниц возникла в связи с отражением в учете расходов по продвижению фармацевтической продукции (расходов на проведение конференций, поездки специалистов, тренинги персонала и т.д.), не принимаемых для целей налогового учета, и прочих расходов, не принимаемых для целей налогового учета.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 97 082 тыс. руб. (2021 г. – 1 305 тыс. руб.), в том числе, возникших – 140 929 тыс. руб. (в 2021 году – 44 327 тыс. руб.) и погашенных – 43 847 тыс. руб. (в 2021 году – 45 632 тыс. руб.). Эти разницы связаны с отражением оценочных обязательств в бухгалтерском учете, а также отражением арендных обязательств.

Общая сумма налогооблагаемой временной разницы, повлиявшей на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 73 810 тыс. руб. (2021 г. – 7391 тыс. руб.), в том числе, возникшей – 83 935 тыс. руб. (2021 г. – 8 809 тыс. руб.) и погашенной 10 125 тыс. руб. (2021 г. – 1 418 тыс. руб.). Эта разница связана с различным учетом финансовой аренды и курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учетах.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20 %.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 412 637 тыс. руб. (в 2021 г. – 186 527 тыс. руб.).

10. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по отгруженным товарам начисляется на дату фактической отгрузки.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам составила 501 873 тыс. руб. (по проданным услугам 10 314 тыс. руб. – в 2021 году).

НДС по приобретенным ценностям составил 580 350 тыс. руб. (33 397 тыс. руб. – в 2021 году), в том числе предъявленный к вычету – 525 902 тыс. руб., (29 681 тыс. руб. – в 2021 году).

11. Выручка

Величина выручки за 2022 год определена исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (бонусов, премий) независимо от формы их предоставления. Сумма предоставленных покупателям бонусов в 2022 году составила 387 033 тыс. руб.

тыс. руб.		
Вид выручки	2022 г.	2021 г.
Оптовая торговля фармацевтической продукцией	4 962 723	-
Премии покупателям (скидки)	(387 033)	-
Маркетинговые услуги	-	798 085
Услуги по поддержке взаимодействия с местным импортером, оптовиком и дистрибьютором продукции	-	30 897
Услуги по регуляторным вопросам	-	20 672
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	4 575 690	849 654

12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Себестоимость проданных товаров	3 695 475	-
Премии от поставщиков (скидки)	(353 295)	-
Маркетинговые услуги	-	634 750
Услуги по поддержке взаимодействия с местным импортером, оптовиком и дистрибьютором продукции	-	24 749
Услуги по регуляторным вопросам	-	15 292
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	3 342 180	674 791
Расходы на конференции	300 663	-
Заработная плата	239 868	-
Расходы на социальное страхование	82 075	-

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Консультационные расходы	66 429	-
Командировки и прочие подотчетные средства	43 340	-
Материальные расходы	22 752	-
Амортизация ОС	13 853	-
ДМС	10 885	-
Страхование гражданской ответственности	438	-
Амортизация НМА	150	-
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	780 453	
Расходы на консультации	53 524	34 872
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	51 384	44 705
Расходы по аренде, содержанию и ремонту офиса	34 629	18 183
Амортизация	17 011	1 094
Расходы на социальное страхование	12 521	9 087
Командировочные расходы	2 377	889
Материальные расходы	2 203	1 788
Расходы по аренде и эксплуатации автомобилей	1 560	1 985
Расходы на транспорт	1 137	3 332
ДМС	888	733
Представительские расходы	801	378
Расходы на мобильную и телефонную связь	786	711
Обучение персонала	89	211
Иные управленческие расходы	68	83
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	178 978	118 051

13. Прочие расходы

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Резервы по сомнительным долгам	48 187	-
Курсовые разницы	15 188	158
Мероприятия социальной сферы	4 187	3 049
Комиссия банков	2 191	1 895
НДС списанный, по безвозмездной передаче рекламных материалов	1 150	1 749
Отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты	1 295	171
Списание ОС	655	-
Расходы на медицинское страхование сотрудников	358	403
Государственная пошлина	10	1 920
Прочее	181	81
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	73 402	9 426

14. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется иностранным юридическим лицом Альфасигма С.П.А., Италия (100 % Уставного капитала Общества). Конечный контроль осуществляет Marino Golinelli S.p.A., Италия. Компанией Marino Golinelli S.p.A. владеет семья Голинелли. Другие связанные стороны: Альфасигма Польша, компания, входящая в Группу Альфасигма.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным обществом и другими связанными сторонами на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид операции)	2022 г.	2021 г.
Основное общество		
Альфасигма С.П.А. (услуги по продвижению фармацевтической продукции)	-	810 895
Другие связанные стороны		
Альфасигма Польша (услуги по продвижению фармацевтической продукции)	-	38 759
Итого	-	849 654

Покупки у связанных сторон

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид операции)	2022 г.	2021 г.
Основное общество		
Альфасигма С.П.А. (ИТ услуги и прочие услуги)	9 495	8 359
Альфасигма С.П.А. (товар за исключением претензии)	4 190 840	-
Другие связанные стороны		
Альфасигма Польша	38 193	-
Итого	4 238 528	8 359

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
Основное общество		
Альфасигма С.П.А. (поступления от продажи услуг – строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	113 870	794 466
Альфасигма С.П.А. (платежи поставщикам – строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	(2 153 984)	(7 222)
Другие связанные стороны		
Альфасигма Польша (поступления от продажи услуг – строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	8 842	36 601

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.			
Связанные стороны	2022 г.	2021 г.	2020 г.
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество			
Альфасигма С.П.А.	251	115 365	99 565
Другие связанные стороны			
Альфасигма Польша	-	8 921	6 791
Итого	251	124 286	106 356
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество			
Альфасигма С.П.А.	2 056 319	8 359	7 037
Другие связанные стороны			
Альфасигма Польша	38 193	-	-
Итого	2 094 512	8 359	7 037

Задолженность будет погашена денежными средствами в течение года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2021 году основным управленческим персоналом Общества являлся Генеральный директор. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 23 337 тыс. руб. В 2022 году основным управленческим персоналом Общества являются Генеральный директор и Заместитель генерального директора. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 24 912 тыс. руб. В 2022 и 2021 годах долгосрочные вознаграждения (зарботная плата) не выплачивались. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме зарботной платы, в 2022 и 2021 годах управленческому персоналу не производилось.

15. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «Альфасигма Рус»

13 марта 2023 г.



Глазкова О. И.