



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АДАМЕД РАША»
ОГРН 5137746076749 ИНН 7710951638 КПП 771001001
р/с 40702810600014664946 в АО ЮНИКРЕДИТ БАНК Г. МОСКВА
к/с 30101810300000000545 БИК 044525545

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности

общества с ограниченной ответственностью «АДАМЕД РАША»

за 2022 год

г. Москва

«28» марта 2023 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АДАМЕД РАША» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приводятся в скобках.

1. Общая информация

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Адамед Раша»

Юридический адрес 125047, Москва г, Лесной 4-й пер, дом № 4.

Фактический адрес – совпадает с юридическим.

Телефон +7 495 280 12 16

ИНН / КПП – 7710951638 / 771001001

ОКПО – 20605113

ОГРН – 5137746076749

ОКВЭД – 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Среднегодовая численность работников в 2022 году – 19 (девятнадцать) человек (в 2021 году – 33 (тридцать три) человека)

Размер уставного капитала 30 000 000 руб.

Размер оплаченного уставного капитала – 30 000 000 руб.

Учредители и величина доли (в %) – Акционерное Общество «Адамед Фарма» (100%)

В 2022 году бухгалтерский учет Общества велся специализированной организацией ООО «ЭКСЕТЕРА» на основании договора об оказании услуг № АСС/39-2021 от 12.10.2021.



Внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учёта.

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 г. применялись положения учётной политики Общества за прошлый, 2021 год. В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

1. Применение Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н;
2. Применение Федерального стандарта бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ФСБУ 27/2021, утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 №62н с 2022 года.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2022 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

4. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов по организации за отчетный период представлено в таблицах 4.1 и 4.2.

Таблица 4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		Изменения за период	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	5 357	-	273	-	-	(1 756)	-	-	5 630	(1 756)
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	5 357	-	-	-	-	-	5 357	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	5 357	-	273	-	-	(1 756)	-	-	5 630	(1 756)
	5111	за 2021г.	-	-	5 357	-	-	-	-	-	5 357	-



Таблица 4.2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (актуал. на 2021)

				Изменения за период			
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	273	-	-	(273)	-
	5190	за 2021г.	-	5 630	-	(5 357)	273
в том числе:							
Рекламный видеоролик "Одестон" №1	5181	за 2022г.	91	-	-	(91)	-
	5191	за 2021г.	-	91	-	-	91
Рекламный видеоролик "Одестон" №2	5182	за 2022г.	91	-	-	(91)	-
	5192	за 2021г.	-	91	-	-	91
Рекламный видеоролик "Одестон" №3	5183	за 2022г.	91	-	-	(91)	-
	5193	за 2021г.	-	91	-	-	91
Рекламный видеоролик "Ресигар" №1	5184	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2021г.	-	1 553	-	(1 553)	-
Концепция продвижения препарата "Рабевита"	5185	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2021г.	-	140	-	(140)	-
Концепция продвижения препарата "Золафрен Квик"	5186	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2021г.	-	68	-	(68)	-
Рекламный видеоролик "Ресигар" №2	5187	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2021г.	-	1 553	-	(1 553)	-
Рекламный видеоролик "Ресигар" №3	5188	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5198	за 2021г.	-	1 553	-	(1 553)	-
Web-сайт Рабевита	5189	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5199	за 2021г.	-	122	-	(122)	-
Web-сайт Ресигар		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	367	-	(367)	-



5. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и накопленной амортизации представлена в таблице 5.1. Доходных вложений в материальные ценности в 2021 – 2022 годах не имелось. У Общества отсутствуют объекты основных средств, сданные в аренду или полученные в аренду. На конец 2022 года Основные средства отсутствуют.

Таблица 5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	227	(144)	-	(227)	178	(33)	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	2 750	(2 443)	-	(2 523)	2 357	(58)	-	-	227	(144)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	106	(95)	-	(106)	106	(11)	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	2 629	(2 417)	-	(2 523)	2 357	(34)	-	-	106	(95)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	121	(50)	-	(121)	71	(22)	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	121	(26)	-	-	-	(24)	-	-	121	(50)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблицах 6.1 и 6.2. Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности, в том числе обязательств по налогам и сборам.



Таблица 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	13 581	(30)	15 320	(30)
	5530	за 2021г.	65 339	(30)	13 581	(30)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	3 842	-	10 179	-
	5531	за 2021г.	54 110	-	3 842	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	5 575	(30)	1 675	(30)
	5532	за 2021г.	2 958	(30)	5 575	(30)
Прочая	5513	за 2022г.	4 164	-	3 466	-
	5533	за 2021г.	8 271	-	4 164	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	13 581	(30)	15 320	(30)
	5520	за 2021г.	65 339	(30)	13 581	(30)

Таблица 6.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года		Остаток на конец периода	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:						
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-



прочая	5554	за 2022г.	-	-
	5574	за 2021г.	-	-
	5555	за 2022г.	-	-
	5575	за 2021г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	112 378	87 281
	5580	за 2021г.	30 593	112 378
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	45 582	788
	5581	за 2021г.	28 571	45 582
авансы полученные	5562	за 2022г.	62 781	-
	5582	за 2021г.	-	62 781
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 910	1 034
	5583	за 2021г.	2 022	3 910
кредиты	5564	за 2022г.	-	-
	5584	за 2021г.	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-
	5585	за 2021г.	-	-
прочая	5566	за 2022г.	105	85 459
	5586	за 2021г.	-	105
	5567	за 2022г.	-	-
	5587	за 2021г.	-	-
Итого	5550	за 2022г.	112 378	87 281
	5570	за 2021г.	30 593	112 378

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свёрнуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Информация о наличии денежных средств по состоянию на 31 декабря представлена в таблице 7.1.

Таблица 7.1. Наличие денежных средств

Денежные средства на счетах в банках	2022 г.	2021 г.	2020 г.
40702810600014664946 (расчетный счет, рубли)	88 065	119 262	9 081
40702810300014677110 (карточный счет, рубли)	289	371	374
Итого:	88 354	119 633	9 455

8. Оценочные обязательства

Общество создаёт оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утверждённом Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Сумма обязательства рассчитывается в соответствии с положениями учётной политики Общества. Информация о наличии и изменениях в величине оценочных обязательств в отчётном периоде представлена в таблице 8.1.

Резерв на выплату отпускных создан в отношении предстоящих расходов по оплате работникам Общества дней отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчётности по состоянию на



31 декабря 2022 г. Резерв на выплату годового вознаграждения создан в отношении предстоящих расходов на выплату работникам Общества премий по итогам работы за 2022 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2023 года.

Таблица 8.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано/погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	18 385	(7 636)	-	10 749
в том числе:				
Резерв на годовую премию	13 509	(6 827)		6 681
Резерв на оплату отпусков	4 876	(809)		4 068

9. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка от продажи услуг (за минусом НДС) представлена в таблице 9.1.

Таблица 9.1. Выручка без НДС, акцизов и аналогичных платежей

Вид дохода	2022 год
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	142 965
Итого:	142 965

Состав управленческих расходов за 2022 год представлен в таблице 9.2.

Таблица 9.2. Расходы, понесенные в отчетном периоде

Наименование статьи	2022
Информационные услуги	13 849
Расходы на оплату труда	62 940
Расходы на рекламу в интересах покупателя (по соглашению БН от 31.12.2013)	5 543
Маркетинговые услуги	4 768
Организация мероприятий	5 275
Аренда автомобилей	7 646
Регистрация препаратов	645
Командировочные расходы	520
Страховые взносы	13 700
Услуги страхования	1 580
Транспортные услуги	162
Расходы на автомобиль	2 454
Амортизация	1 789
Подарки	443
Аренда офиса	4 144



Бухгалтерское обслуживание	5 788
Юридические услуги	2 916
Внутригрупповые услуги в сфере информационных технологий	358
Офисные расходы	1 736
Расходы на ИТ, ПО и техническую поддержку	57
Комиссия банка	485
Прочие расходы	4 949
ИТОГО	141 747

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице 9.3.

Таблица 9.3. Прочие доходы и расходы, понесенные в отчетном периоде

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022	
	Расходы	Доходы
Курсовые разницы		107
Доходы по договору цессии		158 643
Проценты на остаток по счету		14
Прочие доходы		8
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	-	158 772
Курсовые разницы	12	
Расходы по договору цессии	158 643	
НДС с безвозмездной передачи (подарки)	28	
Списание выделенного НДС	89	
Списание остаточной стоимости ликвидированного ОС	50	
Прочие расходы	132	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	158 954	-

10. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль за отчетный период представлен в таблице 10.1.

Таблица 10.1 Расчеты по налогу на прибыль

	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 036	(13 635)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(207)	2 727
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница (расходы, не учитываемые для целей налогообложения)	(127)	(8 308)
Временные разницы отчетного периода:		
Временная разница – резервы расходов	(821)	(414)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	(5 888)	29 975
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	1 177	(5 995)



	На 31.12.2022 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	3 400	2023 г.

11. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит расчёты с организациями, являющимися связанными сторонами Общества. Для целей бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» была выделена следующая связанная сторона:

- Акционерное общество «Адамед Фарма», Республика Польша, г. Пеньков, ул. Мариана Адамкевича 6А, 05-152, Чоснув REGON: 472293752, NIP: 7311751025, KRS: 0000116926.

Информация о конечных бенефициарах учредителя Общества:

- Мацей Адамкевич, гражданин Польши, доля 29,50%.
- Малгожата Адамкевич, гражданка Польши, доля 29,50%.
- 41% - ни один из прочих бенефициарных владельцев не имеет доли, превышающей 25%.

В таблице 11.1 показаны расчёты со взаимосвязанной стороной за 2021 – 2022 годы. Кредиторская задолженность отражается в круглых скобках.

Таблица 11.1 Расчеты со связанной стороной

Основание, в силу которого сторона признается связанной	Договор	Период	Расчеты с покупателями				Расчеты с поставщиками			
			Задол-сть на начало периода	Погашение со стороны связанной стороны	Оказано услуг	Задол-сть на конец периода	Задол-сть на начало периода	Приобретено услуг	Оплачено / погашено	Задол-сть на конец периода
Учредитель. Доля 100%	*1	2022	(58 939)	(73 184 – взаимозачет и 3 797 – оплата)	146 099	10 179				
	*2						(1 791)		1 791	-
	*3							(67 537)	67 537	
	*4							(91 106)	5 647	(85 459)

*1 – Соглашение об оказании услуг БН от 31.12.2013

*2 – Соглашение об оказании услуг БН от 01.10.2021

*3 – Договор уступки права требования № 1 от 03.03.2022 (ОРФЕ АО – Адамед Фарма АО – ООО Адамед Раша).

*4 – Договор уступки права требования БН от 15.03.2022 (ЗАО ФармФирма Сотекс – Адамед Фарма АО – ООО Адамед Раша).

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства. Геополитические события, происходящие на территории Восточной Европы с весны 2022 года, в силу которых произошли



изменения в структуре российской экономики, ослабление ее ключевых показателей, изменения глобальных рынков сбыта, с одной стороны не должны повлиять на международный фармацевтический рынок, с другой стороны общее снижение присутствия международных компаний на российском рынке понижает деловую активность, тем самым не способствует расширению деятельности проведения различных сопровождающих мероприятий, таких как изготовление новой рекламной продукции, проведение маркетинговых кампаний, организация сбора информации продаваемых продуктов, организация различных специализированных мед. конференций и других аналогичных видов работ, присущих специфики деятельности Общества.

Тем не менее Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Налоговое, таможенное, 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 проверок 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.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов 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.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Общество минимизирует воздействие данного вида риска путем практически стопроцентного ведения расчетов с поставщиками и заказчиками в валюте Рубли, не привлечения кредитов и займов в иностранной валюте.

Генеральный директор ООО «АДАМЕД РАША» _____

Соловьев Н.Ю.

28 марта 2023 г.