

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «\_РАФЭЛ\_»  
за 2022 год**

1. СОДЕРЖАНИЕ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности	4
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	5
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»	9
Основные показатели деятельности Общества	9
3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»	9
3.2. Расшифровка статей 1240 «Финансовые вложения»	10
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	10
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»	11
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	11
3.6. Расшифровка статьи 1410, 1510 «Кредиты и займы»	11
3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	12
3.8. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»	12
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	12
3.10. Прочие доходы и расходы	12
Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах	12
Прочие расходы	13
3.11. Расчеты по налогу на прибыль	13
3.12. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	14
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	14
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	14
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	14
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	15
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	15
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	15
4.6. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	16
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	17
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	17
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	17
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	17
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	17
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	17

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» .....	17
4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» .....	18
4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» .....	18
4.16. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (п. 4 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 24 ПБУ 4/99).....	18
4.17. Раскрытие информации о влиянии новой коронавирусной инфекции на бухгалтерскую Отчетность .....	18
4.18. Раскрытие информации о влиянии изменений в геополитической ситуации в связи с началом 24 февраля 2022 года специальной военной операции РФ, ее последствий на бухгалтерскую отчетность как событие после отчетной даты.....	18

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «РАФЭЛ»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «РАФЭЛ»

1.3. Место нахождения Общества: 420108, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Мазита Гафури, д.71,1.

1.4. Общество зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №14 по РТ 11.11.2002 за основным государственным регистрационным номером 1021602838740.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №003372487 от 11.11.2002.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022г. -99чел. 2021г -100 чел. 2020 год - 97 чел.

1.7. Общество не является членом СРО.

1.8. Общество имеет следующие лицензии:

1.8.1. На производство и техническое обслуживание (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники № ФС-99-04-000047 от 09.07.2013г.

1.9. Общество имеет следующие подразделения, филиалы и представительства:

1. Филиал в городе Канаш, расположенный по адресу: 429335, Республика Чувашия, город Канаш, улица Свободы, дом 26.
2. Филиал в городе Одинцово, расположенный по адресу: 143006, Московская область, город Одинцово, Транспортный проезд, дом 10.
3. Представительство в городе Москва, расположенное по адресу: 121096, город Москва, улица Олеко Дундича, дом 21, корпус 2.
4. Обособленное подразделение ООО «РАФЭЛ» расположенное по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Крутовская, д.26

Структурные подразделения не выделены на обособленный баланс.

1.10. Уставный капитал Общества согласно учредительным документам составляет 10 000 рублей. Состав участников (акционеров) общества и их доля в уставном капитале согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц представлен в таблице.

Таблица 1

**Состав участников и их доля в уставном капитале**

№ п./п.	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Мухаметзянов Альберт Рафаилович	100
	<b>Итого:</b>	<b>100</b>

1.11. Уставный капитал оплачен в размере 10тыс. руб., что составляет 100%.

1.12. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ .

1.13. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.14. На основании решения о назначении директора единоличным исполнительным органом общества является директор Мухаметзянов Альберт Рафаилович.

1.15. Контрольный орган ООО «РАФЭЛ» в лице директора Мухаметзянова Альберта Рафаиловича, действующего на основании Устава.

1.16. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией  
Общество вправе осуществлять на основании Устава любые виды деятельности, не запрещенные законодательством.

1.17. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

Таблица 2

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2022	Отклонения не выявлены
- собственные		
- арендованные		
Материально-производственные запасы	31.12.2022	Отклонения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022	Отклонения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	Отклонения не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	Отклонения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022	Отклонения не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	Отклонения не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	Отклонения не выявлены

Инвентаризация проведена по приказу руководителя № 33 от 20.12.2022г.

1.18. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

За ведение бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности отвечает руководитель общества.

Ведение бухгалтерского учета за период 2022 год Общество осуществляло самостоятельно через отдел бухгалтерии.

1.19. Сведения об аудиторе:

ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Инвест» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за основным регистрационным номером 11806042678 от 25.05.2018.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 40 от 31.12.2021г.

В Учетную политику внесены изменения, действующие с 01.01.2022 года в связи с внедрением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Аренда» (изменения утверждены приказом № от)

В результате изменений Учетной политики, связанный с изменением законодательства, не произведен ретроспективный перерасчет показателей отчетности.

### **2.1 Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №381 от 31.12.2020.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения, которые принимаются на основе бухгалтерской отчетности за этот период. Уровень существенности составляет не менее 5% от соответствующего раздела бухгалтерского баланса. Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

## **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.2.1. Учет основных средств**

#### **2.2.1. Общая информация**

Общество ведет учет основных средств по следующим видам и группам (укажите свою группировку):

Вид 1. Недвижимость:

- группа 1.1. Нежилые здания
- группа 1.2. Земельные участки

Вид 2. Машины и оборудование:

- группа 2.1. Основное производственное оборудование
- группа 2.2. Вспомогательное производственное оборудование

Вид 3. Транспортные средства:

- группа 3.1. Легковые транспортные средства

Вид 4. Производственный и хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12-ти месяцев и стоимостью свыше установленного лимита:

- группа 4.1. Мебель
- группа 4.2. Компьютерная техника
- группа 4.3. Бытовые приборы

группа 4.4. Хозяйственный инвентарь и инструменты со сроком полезного использования более 12-ти месяцев и стоимостью свыше установленного лимита

Вид 5. Другие виды основных средств

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется альтернативно. Сравнительные показатели за все периоды, предшествующие отчетному не пересчитываются, но производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). (Основание: пункт 51 ФСБУ 6/2020).

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей, а срок полезного использования более 12-ти месяцев (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается, если выгода от его выбытия составит более величины стоимостного критерия по основным средствам. Иначе она признается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется только при наличии признаков обесценения. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

Капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

### **2.2.2. Основные средства у арендодателя**

Договора аренды являются операционными. По действующим договорам аренды право собственности на предмет аренды не переходит к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по сниженной цене. Доход от аренды учитывается на 91 счете.

### **2.2.3. Основные средства у арендатора**

Отражение последствий изменения Учетной политики осуществляется в упрощенном порядке (п. 49,50 ФСБУ 25/2018).

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основные средства, по которым в соответствии с законодательством и условиями договора не признается ППА и ОА, арендатором учитываются на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

#### **2.2.4. Учет материально-производственных запасов (материалов)**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, зарегистрированным в Минюст России 25.03.2020 № 57837. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019:

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, недорогие офисные компьютеры, принтеры, спецодежда и т. д.

Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных в соответствии с Приказом Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

В целях обеспечения сохранности более ценных активов (офисная мебель, орг. техника и т.д.) не признаваемые основными средствами по стоимостному критерию, но учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 3-020 "МБП забаланс".

#### **2.2.5. Учет материально-производственных запасов (товаров)**

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Транспортные расходы, относящиеся к прямым расходам, распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Прочие затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, учитываются в составе прочих затрат. При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по себестоимости.

#### **2.2.6. Учет материально - производственных запасов (готовой продукции)**

В фактическую себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (п. 23 ФСБУ 5/2018). К таким затратам относятся:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство».

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». На конец месяца (в отчетности) оценка осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат).

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

#### **2.2.7. Учет оценочных обязательств**

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Резерв создается как произведение количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату на среднедневной заработок с учетом страховых взносов на дату расчета резерва. Средний заработок рассчитываем отдельно по сотрудникам.

#### **2.2.8. Учет оценочных резервов.**

Общество создает при наличии признаков (оснований):

- Резерв по сомнительным долгам.

Резерв может создаваться по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, на основе аналитических и финансовых расчетов. Образованный резерв учитывается в составе прочих расходов на последний день отчетного периода.;

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

- Резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв на обесценение создается в размере разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

#### **2.2.9. Доходы и расходы**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- торговля медицинскими изделиями;

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В случае если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в бухгалтерском учете и распределяются пропорционально статьям затрат.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме относятся на счет 90 «Продажи»

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц.

#### **2.2.10. События после отчетной даты**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;



- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского баланса составляет более 5%.

#### **2.2.11. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского баланса составляет более 5%.

#### **2.2.12. Допущение непрерывности деятельности**

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

### **3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»**

#### **Основные показатели деятельности Общества.**

##### **3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»**

Информация о движении основных средств, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств раскрыта в разделе 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На начало и в течение 2022 года проверка на обесценение основных средств не проводилась по причине отсутствия событий, очевидно приводящих к их обесценению

В 2021-2022 годах в Обществе не было приобретения основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В 2022 году не было изменений стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов).

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

По основным группам основных средств принят следующий средний срок полезного использования: Здания – 356 - 366 мес.; Сооружения – 24 мес.; Машины и оборудование – 37 до 61 мес.; Транспортные средства – 37 до 85 мес. Производственный и хозяйственный инвентарь – 61 до 66 мес.; Другие виды основных средств – от 37 до 84 мес.

В обществе по состоянию на 31.12.2022 нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

В течение года не проводилась переквалификация основных средств в долгосрочные активы к продаже.

На начало и в течение 2022 года проверка на обесценение основных средств не проводилась по причине отсутствия событий, очевидно приводящих к их обесценению восстановление окружающей среды не проводилось из-за отсутствия оценочных обязательств.

В 2022 году не было изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, по причинам достройки, дооборудования, реконструкции, частичной

ликвидации и переоценки объектов) (если изменение стоимости было, то указать первоначальную стоимость основных средств до и после изменения и причину изменения).

В Обществе отсутствуют (имеются) инвестиционные объекты недвижимости.

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

В обществе по состоянию на 31.12.2022 нет объектов недвижимости (других ОС), принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но при этом находящихся в процессе государственной регистрации, сданных или полученных в залог (если есть, то перечислить с указанием стоимости и причин залога).

В обществе по состоянию на 31.12.2022 нет объектов основных средств, пригодных для использования, но фактически не используемых (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации). Если есть, то указать их перечень и балансовую стоимость.

### 3.2. Расшифровка статей 1240 «Финансовые вложения»

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия оснований.

В обществе за период с 2020 по 2022 г. сформированы следующие финансовые вложения:

Таблица 4 (Тыс. руб.)

Наименование	Финансовые вложения		
	на 31.12.20	на 31.12.21	на 31.12.22
Депозитные счета	260000	336000	122000
Депозиты (в долларах)	0	0	0
Депозиты (в юанях)	36848	38217	0
Предоставленные займы	64200	27400	131997
<b>Итого</b>	<b>361 048</b>	<b>401617</b>	<b>253997</b>

### 3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ. В свете ФСБУ 5/2019 были протестированы запасы на наличие признаков обесценения. По товарам медицинского назначения, которые имеют эти признаки в т.ч. которые потеряли первоначальное качество в результате истечения срока годности, определили чистую стоимость на основании официальных статистических данных (в т.ч. на основании прайс-листов других организаций), которая оказалась выше фактической стоимости этих запасов. Поэтому Общество резерв под обесценение этих запасов не создавало.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта на стр.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходов будущих периодов), приведена в таблице

Таблица 5 (Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Себестоимость	Поступления и затраты	Выбыло		
				Себестоимость	оборот запасов между группами	
Расходы будущих периодов (лицензии)	2022	276	709	(639)	-	346

В Обществе материально-производственные запасы, переданные в залог и обремененные залогом, отсутствуют.

### 3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта на стр.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв образуется на основании данных инвентаризации расчётов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учётом данных анализа финансового состояния дебитора.

По состоянию на 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам создан в размере 25425 тыс. руб.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

### 3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По состоянию на 31.12.2022 года по строке 1250 бухгалтерского баланса отражена сумма 420238 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Тыс. руб.
Касса	0
Расчетный счет, в том числе:	507
АО «ИК Банк»	2
АО «РайффайзенБанк»	72
ПАО Сбербанк	424
ВТБ (ПАО)	2
АКБ «Бэнк оф Чайна»	7
Валютный счет, в том числе:	
АКБ «Бэнк оф Чайна» (юань)	18400
АО «РайффайзенБанк» (доллар)	76801
АО «РайффайзенБанк» (юань)	117530
Денежные эквиваленты, в том числе:	207000
Депозит	207000
Итого:	420238

### 3.6. Расшифровка статьи 1410, 1510 «Кредиты и займы»

По состоянию на 31.12.2022 года все краткосрочные кредиты и займы погашены.

Займодаделец (Кредитодаделец) не имеют претензий к суммам и срокам погашения кредита (займа).

### 3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

### 3.8. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Информация о движении оценочных обязательств раскрыта на стр.9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Код по ОКВЭД	Наименование экономической деятельности	ООО "РАФЭЛ"	
		Доходы, (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений (%)
46.46	торговля оптовая фармацевтической продукцией	1653889	100%
<b>Итого:</b>		<b>1653889</b>	<b>100%</b>

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, за отчетный год отсутствует.

В состав затрат на оплату труда включены признанные оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, премий и вознаграждений по итогам года, за исключением затрат на оплату труда сотрудников производства.

В состав прочих затрат включены следующие расходы (по наибольшей сумме):

Таблица 6 (Тыс. руб.)

Наименование расхода	2021	2022
Транспортные расходы	110711	198508
Расходы, связанные с оплатой труда	61324	81255
Аренда, коммунальные расходы	18831	23915
Списание МБП	3104	4255
Амортизация	4570	3841
Раздельный учет входного НДС	1260	2062
Расходы на сертификацию, регистрацию мед. изделий	1978	3973
Информационные, аудиторские услуги	746	646
Расходы на услуги связи	489	501
Списание расходов будущих периодов	515	639
Налоги, обязательные платежи	514	371
Услуги таможни		11
Страхование грузов	117	64
Хранение товаров	1	
Услуги ремонта		
Прочие расходы (услуги почты, нотариуса, охрана, тех. обслуживание ОС и оборудования, вывоз отходов, командировочные, обучение и др.)	3628	5275
<b>Итого</b>	<b>207 785</b>	<b>325316</b>

### 3.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

## Прочие доходы

Таблица 7 (тыс. руб.)

Вид дохода	2021 год	2022 год
Восстановление резерва по сомнит. долгам	15490	5689
Положительные курсовые разницы	42338	
Доходы от реализации услуг (в т.ч. аренда, коммунальные и др.)	4821	4850
Корректировка таможенной стоимости товара	4324	1922
Доходы от безвозмездного получения имущества	85	
Доход от получения премии за объем	-	
Доход от реализации НМА	-	
Доход от реализации ОС	-	
Списание истекшей кредиторской задолженности	188	576
Возмещение сумм от ФСС	-	
Штрафы, пени по условиям договоров к получению	12	4960
% к получению	25241	38597
Прочие	12	61
<b>Итого</b>	<b>92511</b>	<b>56655</b>

## Прочие расходы

Таблица 8 (тыс. руб.)

Вид расхода	2021 год	2022 год
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	23706	18772
Списание стоимости утилизированных товаров	21933	2642
Услуги банка	2211	3169
Возмещение расходов поставщика по исполнению контракта	-	
Земельный налог	621	561
Налог на имущество	653	693
Расходы на оплату госпошлины	107	43
Расходы от реализации ОС	-	
Штрафные санкции по условиям договоров к уплате	-	
Убыток прошлых лет	-	
Списание истекшей дебиторской задолженности	373	
Отрицательные курсовые разницы	45091	2220
Прочие	77	6
<b>Итого</b>	<b>94772</b>	<b>28106</b>

### 3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о расчетах по налогу на прибыль представлена в таблице.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	2022год
Условный расход по налогу на прибыль	31639	51172
Условный доход по налогу на прибыль		
Постоянное налоговое обязательство	113	51
Отложенный налоговый актив (ОНА) – изменение	91	194
Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – изменение	573	342
Текущий налог на прибыль	32416	51759

### 3.12. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

#### 3.12.1 Обеспечения полученные

Таблица 17 (тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Поручительства физических лиц по займам, выданным работникам	-	-	-

Имущество Общества на 31.12.2022 г. в залог не передавалось.

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

### 4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2022 в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

#### 4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и на результаты деятельности Общества.

#### 4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об оценочных обязательствах приведена в пункте 3.6 настоящих Пояснений.

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

В таблице раскрывается Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Таблица 19

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	ДА
Риски неисполнения обязательств	Отсутствуют

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

#### 4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Информация об операциях со связанными сторонами включает в себя данные о:

- характере отношений между связанными сторонами;
- видах операций;
- объеме операций каждого вида;
- стоимостных показателях;
- условиях и сроках осуществления (завершения) расчетов по операциям;
- о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, страховых взносов с выплат.

ООО «РАФЭЛ-2» и ООО «РАФЭЛ» являются связанными сторонами. На 31.12.2022г сумма долга ООО «РАФЭЛ-2» перед ООО «РАФЭЛ» составила 0руб. С 01.01.2015г. операции между этими связанными сторонами не проводились. ООО «РАФЭЛ-2» прекратило деятельность с 29 октября 2020 года.

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 23(тыс. руб.)

№ п.	ВИДЫ ВЫПЛАТ	2021 год	2022 год
	<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе</b>		
1.	Оплата труда	1158	1320
2.	Налоги в т. ч:	348	397

	НДФЛ	150	172
	ПФР	134	152
	ФСС	6	7
	ФФОМС	58	66
	Долгосрочные вознаграждения, (дивиденды)	9290	0

## Негосударственные пенсионные фонды

Перечисления в НПФ за работников не осуществлялись.

## Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Единственный участник ООО «РАФЭЛ» является Мухаметзянов Альберт Рафаилович, с долей участия в уставном капитале Общества 100%.

### 4.6. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.



Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

#### **4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Общество не применяет настоящее Положение.

#### **4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

В 2022 году Фондом социального страхования средств на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников не выделено.

#### **4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

#### **4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Общество не участвует в совместной деятельности.

#### **4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам. В 2022 году резерв по сомнительным долгам создан в размере 18772 тыс. руб., в связи с наличием сомнительной задолженности. В 2022 году частично погашена задолженность по ранее созданному и списанному резерву по сомнительным долгам, в размере 5689 тыс. руб.

#### **4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

В отчетном периоде Общество не осуществляло исправление ошибок прошлых периодов и не вносило в связи с этим корректировки в отчетность.

#### **4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Обществом приняты следующие особенности формирования данных в ОДДС:

.

- Существенные денежные потоки и прочие косвенные налоги выделены отдельной строкой.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет:

- а) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- б) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- г) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;
- д) денежных средств в аккредитивах.

Заблокированных счетов нет.

**4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

**4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

**4.16. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (п. 4 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 24 ПБУ 4/99)**

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2022 года энергетических ресурсов:

№ п./п.	Наименование ресурса	Объем потребления	Сумма, тыс. руб.
1	Электроэнергия	273349,29 кВт	1454,76
2	Тепловая энергия	1267,99 Гкал	2321,24
3	Водопотребление и канализация	14 532 000,00 Л	350,47

**4.17. Раскрытие информации о влиянии новой коронавирусной инфекции на бухгалтерскую отчетность**

В условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, отрасль осуществления деятельности компании не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Руководством компании трезво оценены все ресурсы и риски связаны с пандемией, своевременно были приняты все необходимые меры для того чтоб деятельность компании в условиях пандемии осуществлялось непрерывно.

**4.18. Раскрытие информации о влиянии изменений в геополитической ситуации в связи с началом 24 февраля 2022 года специальной военной операции РФ, ее последствий на бухгалтерскую отчетность как событие после отчетной даты.**

С февраля 2022 года наблюдается резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, начала специальной военной операции, принятия Донецкой народной республики и Луганской народной республики в состав Российской Федерации. Некоторые страны ввели или рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ. Совокупность этих факторов привела к снижению капитала и увеличению его стоимости, а так же к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономических перспектив Общества.

Не смотря на увеличение спроса на товары медицинского назначения в этот период, серьезные изменения, которые произошли на глобальных рынках, вместе с другими факторами, такими как снижение цены, на нефть и биржевых показателей, а также ослабление курса рубля однозначно оказали влияние на деятельность организации.

Руководство ООО «РАФЭЛ» внимательно следит за развитием ситуации, в том числе за тем, как она может повлиять на деятельность фирмы, экономику и население в целом. Влияние этих факторов на результаты нашей деятельности, денежные потоки и финансовое положение будет существенным, но еще нет возможности достоверно определить финансовое влияние этих событий.

Руководитель

Мухаметзянов Альберт Рафаилович