Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	11 352	(7 273)	-	-	-	(1 076)	-	-	-	11 352	(8 349)
	5110	за 2021г.	10 057	(6 307)	1 295	-	-	(966)	-	-	-	11 352	(7 273)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2022г.	10 057	(7 167)	-	-	-	(860)	-	-	-	10 057	(8 027)
	5111	за 2021г.	10 057	(6 307)	-	-	-	(860)	-	-	-	10 057	(7 167)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	189	(86)	-	-	-	(95)	-	-	-	189	(181)
	5112	за 2021г.	-	-	189	-	-	(86)	-	-	-	189	(86)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2022г.	1 106	(20)	-	-	-	(121)	-	-	-	1 106	(141)
	5113	за 2021г.	-	-	1 106	-	-	(20)	-	-	-	1 106	(20)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	22 800	20 800	-	-	43 600
	5170	за 2021г.	-	22 800	-	-	22 800
в том числе: НИОКР Разработка РФП "Фторэстрадиол, 18F"	5161	за 2022г.	-	147	-	-	147
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
Новые молекулы	5162	за 2022г.	-	1 013	-	-	1 013
	5172	за 2021г.	-	-	-	-	-
НИОКР Разработка РФП "Фторэтилтирозин,18F"	5163	за 2022г.	19 315	12 031	-	-	31 346
	5173	за 2021г.	-	19 315	-	-	19 315
НИОКР Разработка РФП "ФторПСМА,18F"	5164	за 2022г.	3 485	7 609	-	-	11 094
	5174	за 2021г.	-	3 485	-	-	3 485
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Савинов Виктор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

3 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	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.	1 819 268	(562 703)	102 836	(30 439)	14 161	(179 344)	-	-	-	1 891 665	(727 886)
	5210	за 2021г.	1 835 414	(1 057 481)	52 578	(68 724)	31 583	463 195	-	-	-	1 819 268	(562 703)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	1 042	(86)	84	(131)	111	(274)	-	-	-	995	(249)
	5211	за 2021г.	6 275	(4 694)	-	(5 233)	5 233	(625)	-	-	-	1 042	(86)
Сооружения	5202	за 2022г.	5 112	(5 112)	-	-	-	-	-	-	-	5 112	(5 112)
	5212	за 2021г.	5 127	(5 116)	-	(15)	4	-	-	-	-	5 112	(5 112)
Здания	5203	за 2022г.	519 062	(162 330)	-	-	-	(25 298)	-	-	-	519 062	(187 628)
	5213	за 2021г.	519 062	(137 030)	-	-	-	(25 300)	-	-	-	519 062	(162 330)
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	31 628	(23 578)	496	(10 706)	10 154	(4 763)	-	-	-	21 419	(18 187)
	5214	за 2021г.	62 207	(26 187)	3 744	(34 323)	11 399	(8 790)	-	-	-	31 628	(23 578)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	119 268	(29 623)	28 084	(47)	20	(43 351)	-	-	-	147 304	(72 954)
	5215	за 2021г.	96 345	(46 047)	35 325	(12 402)	12 402	4 022	-	-	-	119 268	(29 623)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2022г.	1 136 089	(341 974)	74 172	(19 555)	3 876	(105 658)	-	-	-	1 190 706	(443 756)
	5216	за 2021г.	1 139 331	(838 407)	13 509	(16 751)	2 545	493 888	-	-	-	1 136 089	(341 974)
Земельные участки	5207	за 2022г.	7 067	-	-	-	-	-	-	-	-	7 067	-
	5217	за 2021г.	7 067	-	-	-	-	-	-	-	-	7 067	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	2 014 116	(733 449)	3 480	(2 296)	208	(93 536)	-	-	-	2 015 300	(826 777)
	5230	за 2021г.	2 009 669	(1 045 765)	4 446	-	-	312 316	-	-	-	2 014 116	(733 449)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	1 180 408	(530 037)	3 480	(1 955)	-	(60 277)	-	-	-	1 181 934	(590 314)
	5231	за 2021г.	1 176 399	(876 007)	4 009	-	-	345 970	-	-	-	1 180 408	(530 037)
Здания	5222	за 2022г.	794 851	(176 255)	-	-	-	(31 923)	-	-	-	794 851	(208 178)
	5232	за 2021г.	794 851	(144 343)	-	-	-	(31 912)	-	-	-	794 851	(176 255)
Офисное оборудование	5223	за 2022г.	25 021	(22 466)	-	(256)	208	1 112	-	-	-	24 766	(21 146)
	5233	за 2021г.	24 584	(19 130)	437	-	-	(3 336)	-	-	-	25 021	(22 466)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5224	за 2022г.	1 058	(121)	-	(85)	-	(188)	-	-	-	973	(309)
	5234	за 2021г.	1 058	(374)	-	-	-	253	-	-	-	1 058	(121)
Сооружения	5225	за 2022г.	112	(37)	-	-	-	(11)	-	-	-	112	(48)
	5235	за 2021г.	112	(26)	-	-	-	(11)	-	-	-	112	(37)
Другие виды основных средств	5226	за 2022г.	12 666	(4 533)	-	-	-	(2 249)	-	-	-	12 666	(6 782)
	5236	за 2021г.	12 666	(5 885)	-	-	-	1 352	-	-	-	12 666	(4 533)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	259 568	133 607	(243 910)	(79 697)	69 568
	5250	за 2021г.	254 048	32 657	(4 540)	(22 597)	259 568
в том числе: Здания и сооружения	5241	за 2022г.	258 024	76 504	(243 910)	(21 435)	69 183
	5251	за 2021г.	248 862	15 453	(4 540)	(1 751)	258 024
Машины и оборудование	5242	за 2022г.	1 544	57 103	-	(58 262)	385
	5252	за 2021г.	5 186	17 204	-	(20 846)	1 544

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 188 523	1 280 667	963 904
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 582	233 569	247 603
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Савинов Виктор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

03.03.2023

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	537 010	-	1 563 315	(57 000)	54 890	-	-	2 100 325	-
	5311	за 2021г.	93 000	-	444 010	-	-	-	-	537 010	-
в том числе: предоставленные займы	5302	за 2022г.	537 010	-	204 910	(57 000)	54 890	-	-	739 810	-
	5312	за 2021г.	93 000	-	444 010	-	-	-	-	537 010	-
100 % доля участия в другой организации	5303	за 2022г.	-	-	1 360 515	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	55 000	-	130	-	(54 890)	-	-	240	-
	5315	за 2021г.	-	-	55 000	-	-	-	-	55 000	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2022г.	55 000	-	130	-	(54 890)	-	-	240	-
	5316	за 2021г.	-	-	55 000	-	-	-	-	55 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	592 010	-	1 563 445	(57 000)	-	-	-	2 100 565	-
	5310	за 2021г.	93 000	-	499 010	-	-	-	-	592 010	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Савинов Виктор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

3 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	157 329	-	157 329	2 616 838	(2 365 373)	-	-	X	408 794	-	408 794
	5420	за 2021г.	133 557	-	133 557	2 215 556	(2 191 784)	-	-	X	157 329	-	157 329
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	156 997	-	156 997	434 561	(429 376)	-	-	274 326	162 183	-	162 183
	5421	за 2021г.	132 482	-	132 482	262 586	(238 071)	-	-	245 901	156 997	-	156 997
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	378 853	(378 853)	-	-	508	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	477 796	(477 796)	-	-	246	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	332	-	332	86 287	(83 917)	-	-	24	2 701	-	2 701
	5423	за 2021г.	1 074	-	1 074	86 571	(87 314)	-	-	118	332	-	332
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	852 491	(852 491)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	1 010 237	(1 010 237)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	620 736	(620 736)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	378 366	(378 366)	-	-	-	-	-	-
Объекты незавершенного капитального строительства, предназначенные для продажи	5407	за 2022г.	-	-	-	243 910	-	-	-	-	243 910	-	243 910
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Савинов Виктор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

3 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	39 889	-	33 029	-	(1 750)	-	-	-	-	-	71 168	-
	5521	за 2021г.	35 755	-	4 134	-	-	-	-	-	-	-	39 889	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	39 889	-	33 029	-	(1 750)	-	-	-	-	-	71 168	-
	5523	за 2021г.	35 755	-	4 134	-	-	-	-	-	-	-	39 889	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	711 351	(3 272)	723 884	-	(644 075)	(2 750)	2 089	-	-	-	796 357	(5 361)
	5530	за 2021г.	738 075	(78 706)	585 296	14 596	(608 979)	(9 698)	(75 434)	-	-	-	711 351	(3 272)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	645 993	(166)	538 433	-	(542 055)	(418)	633	-	-	-	641 953	(799)
	5531	за 2021г.	498 538	(133)	517 195	-	(369 740)	-	33	-	-	-	645 993	(166)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	38 089	(3 106)	106 603	-	(87 135)	(2 288)	1 456	-	-	-	55 269	(4 562)
	5532	за 2021г.	51 595	(2 745)	31 468	-	(42 321)	(2 653)	361	-	-	-	38 089	(3 106)
Прочая	5513	за 2022г.	27 269	-	78 848	-	(14 885)	(44)	-	-	-	-	99 135	-
	5533	за 2021г.	187 942	(75 828)	36 633	14 596	(204 857)	(7 045)	(75 828)	-	-	-	27 269	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	751 240	(3 272)	756 913	-	(645 825)	(2 750)	2 089	X	-	-	867 525	(5 361)
	5520	за 2021г.	773 830	(78 706)	589 430	14 596	(608 979)	(9 698)	(75 434)	X	-	-	751 240	(3 272)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	664 291	6 260	-	(17 036)	-	-	-	-	653 515
	5571	за 2021г.	20 593	664 291	-	(20 593)	-	-	-	-	664 291
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	636 891	-	-	-	-	-	-	-	636 891
	5573	за 2021г.	-	636 891	-	-	-	-	-	-	636 891
прочая	5554	за 2022г.	27 400	6 260	-	(17 036)	-	-	-	-	16 624
	5574	за 2021г.	20 593	27 400	-	(20 593)	-	-	-	-	27 400
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	186 998	636 757	6 387	(132 555)	(908)	-	-	-	696 679
	5580	за 2021г.	163 541	136 610	17	(112 288)	(884)	-	-	-	186 998
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	92 834	558 268	-	(47 451)	(908)	-	-	-	602 743
	5581	за 2021г.	128 417	56 367	-	(91 066)	(884)	-	-	-	92 834
авансы полученные	5562	за 2022г.	20 767	66 753	-	(20 703)	-	-	-	-	66 817
	5582	за 2021г.	9 556	20 763	-	(9 552)	-	-	-	-	20 767
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	55 066	4 270	-	(39 821)	-	-	-	-	19 515
	5583	за 2021г.	19 490	41 602	-	(6 028)	-	-	-	-	55 066
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	17	-	6 387	(6 212)	-	-	-	-	192
	5585	за 2021г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17
прочая	5566	за 2022г.	436	54	-	(490)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	1 531	-	-	(1 095)	-	-	-	-	436
расчеты по договорам финансовой аренды (лизинга)	5567	за 2022г.	17 878	7 412	-	(17 878)	-	-	X	X	7 412
	5587	за 2021г.	4 547	17 878	-	(4 547)	-	-	X	X	17 878
Итого	5550	за 2022г.	851 289	643 017	6 387	(149 591)	(908)	X	-	-	1 350 194
	5570	за 2021г.	184 134	800 901	17	(132 881)	(884)	X	-	-	851 289

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Савинов Виктор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

3 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	168 145	182 559
Расходы на оплату труда	5620	194 654	185 929
Отчисления на социальные нужды	5630	50 031	48 769
Амортизация	5640	230 267	303 302
Прочие затраты	5650	827 772	688 388
Итого по элементам	5660	1 470 869	1 408 947
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	58 669	69 351
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 370)	743
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 527 168	1 479 041

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

Руководитель _____ Савинов Виктор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

3 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	14 846	16 972	(15 764)	-	16 055

Руководитель _____ Савинов Виктор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

3 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	12 774 145	9 234 144	-
в том числе: ПАО СБЕРБАНК, ДОГОВОР ЗАЛОГА ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ № 7800-ЗАЛ-4 (аренда РМС)	5811	472 037	472 037	-
ПАО СБЕРБАНК, ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № 7798-ПОР-7	5812	12 000 000	8 460 000	-
ПАО СБЕРБАНК, ДС №1 от 14.04.2022 к ДОГОВОРУ ЗАЛОГА ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ №7800-ЗАЛ-3 от 22.10.2021 (займ РМС)	5813	302 108	302 108	-

Руководитель _____ Савинов Виктор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

3 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Савинов Виктор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

3 марта 2023 г.

35

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год

ООО «РМС»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Дата регистрации, данные свидетельства	ОРГН	ИНН/КПП
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДИОМЕДСИНТЕЗ" (до 23.09.2020 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ")	26.10.2011г., Свидетельство : серия 77 № 012096439 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве	1117746850870	7710899610/ 773001001

Юридический адрес	121151, Москва г, Можайский Вал ул, дом 8, этаж 2, помещение XLVI, комната 22

Информация об участниках/акционерах

Наименование участника/акционера	Доля в соответствии с уставом
Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «Медицинские инвестиции» Доверительный управляющий: ООО Управляющая компания «Интеро Инвест»	2 200 000 000 рублей

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала	Задолженность по оплате уставного капитала
2 200 000 000 рублей	100%	отсутствует

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Высший орган управления	Единственный участник Общества	Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «Медицинские инвестиции» Доверительный управляющий: ООО Управляющая компания «Интеро Инвест»	1) утверждение Устава Общества, внесение в него изменений или утверждение Устава Общества в новой редакции, принятие решения о том, что Общество в дальнейшем действует на основании типового устава, либо о том, что Общество в дальнейшем не будет действовать на основании типового устава, изменение размера уставного капитала Общества, наименования Общества, места нахождения Общества; 2) определение размера вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров; 3) избрание членов Совета директоров

			Общества и досрочное прекращение их полномочий. 4) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов; 5) утверждение (принятие) документов, регулирующих деятельность органов Общества; 6) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества и определение части чистой прибыли, подлежащей распределению; 7) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества; 8) назначение ликвидационной комиссии (ликвидатора) и утверждение ликвидационных балансов; 9) предоставление всем участникам (или некоторым из них) дополнительных прав (а также их прекращение или ограничение), возложение на них дополнительных обязанностей, а также их прекращение; 10) принятие решения о выплате кредиторам действительной стоимости доли или части доли участника Общества, на имущество которого обращается взыскание; 11) принятие решения о согласии на совершение крупной сделки или о последующем одобрении крупной сделки, если цена сделки или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, превышает 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на последнюю отчетную дату; 12) принятие решения о денежной оценке неденежных вкладов в уставный капитал Общества, вносимых участниками Общества и принимаемыми в Общество третьими лицами; 13) принятие решения о даче согласия на залог участником доли или части доли в уставном капитале Общества; 14) принятие решения о внесении вкладов в имущество Общества; 15) принятие решения о согласии на совершение или последующее одобрение сделки Общества, в совершении которой имеется заинтересованность, в случаях,

			предусмотренных ст. 45 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», за исключением случаев, когда такое согласие или одобрение относится к компетенции Совета директоров в соответствии с настоящим Уставом и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»; 16) решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством Уставом. Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания участников Общества, не могут быть переданы на решение Совета директоров Общества и исполнительного органа Общества.
Совет директоров	Совет директоров	1) Корюков И.В.; 2) Костина В.В.; 3) Шкляр А.Е.	1) определение основных направлений деятельности Общества; 2) предварительное утверждение годового отчета Общества и годового бухгалтерского баланса Общества; 3) образование единоличного исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий; 4) установление размера вознаграждения и денежных компенсаций единоличному исполнительному органу Общества; 5) утверждение договора (изменений к договору) или соглашения о досрочном расторжении договора с Генеральным директором; определение лица, уполномоченного подписать договор (изменения к договору) или соглашение от имени Общества; 6) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг; 7) принятие решения об одобрении сделки, не утвержденной в рамках бизнес-плана и выходящей за пределы обычной хозяйственной деятельности Общества, цена которой превышает 3 000 000 (три миллиона) рублей или эквивалентную сумму в любой другой валюте на дату заключения, изменения или прекращения сделки соответственно; 8) принятие решения об одобрении сделок Общества по приобретению, отчуждению, обременению: (1) недвижимого имущества, (2) долей в

			российских хозяйственных обществах и иностранных юридических лицах, (3) ценных бумаг или (4) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации – независимо от цены сделки, за исключением сделок по принятию во временное владение и пользование или во временное пользование недвижимого имущества на срок менее года; 9) принятие решения об одобрении совершения, изменения (в том числе в связи с уступкой прав (требований), переводом долга, а также предоставлением согласия Общества на уступку прав (требований) и перевод долга) и расторжения любой сделки Общества по выдаче или получению Обществом кредитов, займов (в том числе по выдаче и получению Обществом займов, права кредитора по которым (право (требования) в отношении которых) принадлежат участнику Общества, а также векселей, производство по ним передаточных надписей, авалей, платежей), залогов, гарантий поручительств и иных обеспечивающих обязательства сделок, договоров об отступном, действий по прощению или признанию долга, договоров, авансовые платежи по которым осуществляются за 6 (шесть) месяцев или более длительный срок до поставки товаров или оказания работ или услуг — независимо от цены сделки; 10) принятие решений об участии, об изменении доли участия, о прекращении участия Общества в других юридических лицах, в том числе путем образования (создания) или участия в образовании (создании) других юридических лиц, а также принятие решения об использовании/отказе от использования преимущественного права Общества на приобретение акций/долей в уставном капитале других юридических лиц; решения о согласии на отчуждение доли участника третьим лицам; 11) предварительное утверждение позиции Общества как акционера/участника/учредителя/члена

			другого юридического лица при осуществлении Обществом права голоса по всем вопросам повестки дня общего собрания акционеров/участников/учредителей/членов, по которым Общество как акционер/участник/учредитель/член другого юридического лица имеет право голоса в силу закона или на основании учредительных документов такого юридического лица; 12) принятие решения о выдвижение кандидатур в органы управления и контроля юридических лиц, акционером/участником/учредителем/членом которых Общество является; 13) принятие решения об участии Общества в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций; 14) принятие решений о заключении договоров (сделок) о партнерстве, товариществе, совместном предприятии, либо ведении иной совместной деятельности без образования юридического лица, или о разделе продукции с любым другим лицом; 15) принятие решения о согласии на совершение крупной сделки или о последующем одобрении крупной сделки, если цена сделки или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на последнюю отчетную дату; 16) принятие решения о согласии на совершение или последующее одобрение сделки Общества, в совершении которой имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных п. 8 ст. 45 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»; 17) принятие решений о создании и прекращении деятельности филиалов Общества, а также об открытии (закрытии) представительств Общества; 18) утверждение положений о филиалах и представительствах Общества, внесение в них изменений; 19) предварительное согласование

			кандидатур руководителей филиалов и представительств Общества; 20) принятие решения о выплате Генеральному директору премии и иных поощрительных выплат; 21) утверждение бюджета и бизнес-плана Общества на очередной финансовый год, а также изменений к ранее утвержденным бизнес-планам при предполагаемом или ожидаемом изменении любого из следующих показателей на 10% и более: — прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации, — инвестиционная программа (капитальные затраты), — займы и кредиты, — денежные средства, запасы и текущая дебиторская задолженность за вычетом краткосрочных обязательств; 22) принятие рекомендаций по размеру чистой прибыли, подлежащей распределению между участниками Общества; 23) назначение Секретаря Совета директоров Общества; 24) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг; 25) определение позиции и формирование соответствующих указаний Генеральному директору Общества, осуществляющего функции и полномочия единоличного исполнительного органа в других юридических лицах (далее – «управляемые Общества») на основании заключенного между Обществом и управляемыми Обществами договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему (управляющей организации), по вопросам, отнесенным действующим законодательством или Уставом к компетенции Совета директоров Общества.
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Савинов В.М. с 01.07.2020 по настоящее время	• без доверенности действует от имени Общества и представляет его интересы в рамках полномочий, предоставленных действующим законодательством и

			настоящим Уставом; • совершает сделки от имени Общества в пределах, установленных действующим законодательством и настоящим Уставом, а также при условии получения предварительного согласия (одобрения) Общего собрания или Совета директоров на их совершение, если такое согласие (одобрение) необходимо в соответствии с действующим законодательством или настоящим Уставом • выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия, с учетом ограничений полномочий Генерального директора Общества, установленных настоящим Уставом; • издает приказы о назначении на должность работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания; • разрабатывает и представляет Совету директоров для утверждения планы работ по основным направлениям деятельности Общества; • организует выполнение решений Общего собрания участников и Совета директоров, утвержденных планов работ по основным направлениям деятельности Общества; • осуществляет полномочия Общества как управляющей организации в отношении управляемых Обществ с учетом особенностей, установленных подпунктом 25 п. 24.1 статьи 24 настоящего Устава; • осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством РФ и Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников Общества и Совета

			директоров Общества.

Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих	
За 2022	**За 2021**	**На 31.12. 2022**	**На 31.12.2021**
100	110	114	132

Филиалы, представительства, обособленные подразделения

Наименование филиала, представительства, обособленного подразделения	Адрес регистрации, регистрационные данные (даты постановки на учет, снятия с учета)
Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Москва ООО «РМС»	125367, г. Москва, Иваньковское ш, 3, 5; КПП 773345001 в ИФНС № 33 по г. Москва, дата постановки на учет 14.10.2015г.
Филиал Общества с ограниченной ответственностью "РадиоМедСинтез" г. Елец	399778, Липецкая область, г. Елец, Московское ш., дом 9А; КПП 482143001, дата постановки на учет 10.01.2017
Филиал Общества с ограниченной ответственностью "РадиоМедСинтез" г. Уфа	450054, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, дом 58, строение 2, КПП 027643002, дата постановки на учет 10.01.2017
Обособленное подразделение «Центральный офис» Хамовники г. Москва ООО «РМС»	119048, г. Москва, ул. Усачева, дом 33, стр.2; КПП 770445001 в ИФНС № 4 по г. Москва, дата постановки на учет 01.08.2022г.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год включает в себя показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества Савинов Виктор Михайлович.

В соответствии со сведениями, содержащимися в отношении ООО «РМС» (далее – «Общество») в Едином государственном реестре юридических лиц, по состоянию на 31.12.2022 и текущую дату доли в уставном капитале Общества в размере 100% составляют имущество Комбинированного закрытого паевого инвестиционного фонда «Медицинские инвестиции», доверительное управление которого осуществляет Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест».

Исходя из норм пункта 1 статьи 10 Федерального закона №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», паевой инвестиционный фонд является не юридическим лицом, а обособленным имущественным комплексом, вследствие чего не могут быть установлены бенефициарные владельцы фонда, юридического лица, доли в уставном капитале которого составляют имущество Фонда, в том значении, которое указано в Федеральном законе № 115-ФЗ.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с применением компьютерной программы «1С: ЕРП Управление предприятием». Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства, в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности.

Данная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена, используя допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности

Основной вид деятельности:

21.20 - Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

Дополнительные виды деятельности:

20.59.5 - Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки;

21.1 - Производство фармацевтических субстанций;

46.18.1 - Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами;

46.46 - Торговля оптовая фармацевтической продукцией;

46.46.2 - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях;

64.91 - Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу);

68.1 - Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

71.20.1 - Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания;

71.20.9 - Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая;

72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;

72.20 - Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук;

77.29.9 - Прокат прочих бытовых изделий и предметов личного пользования для домашних хозяйств, предприятий и организаций, не включенных в другие группировки;

82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

86 - Деятельность в области здравоохранения;

86.10 – Деятельность больничных организаций;

86.90 - Деятельность в области медицины прочая.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	в срок с 12 декабря по 29 декабря 2022 года включительно в разрезе обособленных подразделений
Запасы	в срок с 12 декабря по 29 декабря 2022 года включительно в разрезе обособленных подразделений
Капитальные вложения	31.12.2022
Оборудование к установке	31.12.2022

Незавершенное производство	в срок с 12 декабря по 29 декабря 2022 года включительно в разрезе обособленных подразделений
Денежные средства	31.12.2022
Финансовые вложения	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2022
Резервы по сомнительным долгам	31.12.2022
Резерв по отпускам по итогам года	31.12.2022

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой Общества

В 2022 году действовала Учетная политика Общества, утвержденная Приказом № 1/12-УП от 28.12.2021.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

С 01.01.2022 Общество применяет:
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

2.1. Основные положения утвержденной учетной политики

2.1.1. Порядок учета Нематериальных активов

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (п. п. "б" п. 3 ПБУ 14/2007).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Срок полезного использования по каждому нематериальному активу устанавливается Организацией в соответствии с п. 25, 26 ПБУ 14/2007 при принятии его к учету, утверждается приказом руководителя и ежегодно проверяется на необходимость его уточнения в соответствии с п. 27 ПБУ 14/2007.

Амортизация начисляется ЛИНЕЙНЫМ способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Переоценка первоначальной стоимости нематериальных активов не производится. (п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007).

2.1.2. Порядок учета основных средств

Актив принимается Организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п.4 ФСБУ 6/2020, и его стоимость превышает 100 000 руб. вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п.12 Раздела 2 ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Организация прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. *(п. 33 ФСБУ 6/2020).*

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) 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;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения *(п. 9 ФСБУ 6/2020).*

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев *(п. 10 ФСБУ 6/2020).*

Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется в конце каждого года и, если условия использования основного средства изменились, пересматриваются.

Организация проверяет основные средства на обесценение.

Организация осуществляет учет основных средств в разрезе подразделений по следующим группам:

- земельные участки,
- здания и сооружения,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- офисное оборудование,
- транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- другие виды основных средств (не входящее в иные группы).

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 Организация использует **альтернативный метод** корректировки балансовой стоимости основных средств *(п.49 ФСБУ 6/2020)* путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 01 января 2022, которая определяется как разность первоначальной стоимости (с учетом переоценок), признанной до начала применения ФСБУ 6/2020, за вычетом накопленной амортизации. При этом амортизация, накопленная на 01 января 2022, рассчитывается, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Последствия переоценки отражаются в учете путем корректировки суммы начисленной амортизации в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2.1.3. Порядок учета договоров аренды

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации в отношении хозяйственных операций по договорам аренды / лизинга осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется;

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. *(п.5 ФСБУ 25/2018).*

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде *(п.10 ФСБУ 25/2018).*

В случае, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Организация пользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, т.е. не применять в отношении соответствующего договора аренды ФСБУ 25/2018, в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов *(п. п. 11,12 ФСБУ 25/2018).*

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт (п.51 ФСБУ 25/2018).

Организация классифицирует деятельность по предоставлению в аренду части объекта недвижимого имущества, используемого в основной деятельности, в качестве операционной аренды.

Для целей перехода на ФСБУ 25/2018 Организация использует альтернативный метод, предусмотренный п.50 ФСБУ 25/2018.

На дату признания в учете Организация отражает ППА по дебету счета 01.03 “Арендованное имущество” в корреспонденции с оборотом по кредиту счета 76.07.1 “Арендные обязательства”.

Проценты по аренде, подлежащие уплате за период с даты отражения в учете договора аренды до даты завершения срока действия договора аренды отражаются в учете на дату признания ППА по дебету счета 76.07.5 “Проценты по аренде” в корреспонденции с оборотом по кредиту счета 76.07.1 “Арендные обязательства”.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Срок полезного использования ППА соответствует сроку аренды, определенному в договоре. *(п.17 ФСБУ 25/2018)*. В случае, если договор аренды заключен на срок менее года с возможностью пролонгации или на не неопределенный срок, но при этом у Организации имеется оперативная информация о намерении сторон продолжать договорные отношения по договору аренды в будущем, Организация классифицирует указанный договор аренды как актив, подлежащий учету согласно положениям ФСБУ 25/2018 в качестве неоперационной (финансовой) аренды, со сроком полезного использования 5 лет.

В отношении договоров аренды, по которым Организация выступает в качестве арендодателя, классификация договоров по объектам учета неоперационной (финансовой) или операционной аренды производится с применением критериев, определенных в п. п. 25, 26 ФСБУ 25/2018 с учетом принципа приоритета содержания перед формой.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды (п.32 ФСБУ 25/2018).

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

2.1.4. Капитальные вложения

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации о капительных вложениях осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н (далее ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Для целей перехода на ФСБУ 26/2020 Организация использует перспективный метод. При этом на дату начала применения ФСБУ 26/2020 Организация проводит проверку всех активов, отраженных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на предмет соответствия критериям, указанным в п.6 ФСБУ 26/2020. В случае выявления активов, не соответствующих указанным критериям, данные активы подлежат списанию из бухгалтерского учета *(п.п.19, 20 ФСБУ 26/2020)*.

2.1.5. Порядок учета материально – производственных запасов

Единицей запасов в соответствии с п.6 ФСБУ 5/2019 является номенклатурная единица. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования, номенклатурной единицей запасов в бухгалтерском учете признается однородная группа товаров, отраженная в одной накладной в количественном и суммовом выражении (без поименной расшифровки каждой единицы).

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абз.3 п. 2 ФСБУ 5/2019 не применяется).

Классификация запасов осуществляется по следующим видам (п. 7 ФСБУ 5/2019):

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- товары, объекты недвижимости, интеллектуальной собственности и произведенная готовая продукция, предназначенные для продаж;
- незавершенное производство.

Запасы оцениваются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме НЗП и готовой продукции), приобретенных за плату, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (пункты 10, 11 ФСБУ 5/2019).

Учет фактических затрат на приобретение МПЗ производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Распределение затрат на приобретение производится пропорционально стоимости учетной единицы товара.

Списание всех вышеуказанных принадлежностей происходит в момент их передачи в производство. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров

покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п.36 ФСБУ 5/2019).

Согласно положениям, п.28 ФСБУ 5/2019 Организация оценивает запасы на каждую отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Организация ведет раздельный учет поступления и списания запасов, используемых для деятельности в рамках ОМС и коммерческой деятельности, и организует физический и аналитический (через систему складов) раздельный учет и хранение запасов, предназначенных для использования в деятельности ОМС и коммерческой деятельности.

2.1.6. Выручка от продажи продукции и оказания услуг

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (далее ПБУ 9/99).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления активов, приводящие к увеличению капитала Организации *(п.2 ПБУ 9/99)*, связанные с оказанием медицинских услуг, выручка от продажи готовой продукции собственного производства лекарственного препарата РФЛП для медицинского применения третьим лицам, а также выручка от предоставления в аренду объектов недвижимости и прочих активов Организации (далее – выручка).

К доходам от обычных видов деятельности Организация относит следующую выручку (согласно утвержденному справочнику видов деятельности):

1.01.01.00 Базовая аренда коммерческих объектов недвижимости
1.01.10.00 Выручка от аренды оборудования и оргтехники
1.01.14.00 Субаренда помещений
1.02.03.00 Выручка от возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов
1.03.09.00 Выручка от реализации РФП
1.03.99.00 Прочая выручка от реализации товаров, материалов и готовой продукции
1.09.00.00 Поступления от оказания прочих консультационных услуг
1.10.01.02 КМЦ Комбинированное ПЭТ/КТ исследование
1.10.02.03 ОМС Комбинированное ПЭТ/КТ исследование
1.37.00.00 Выручка от оказания услуг УК

Все остальные виды поступлений, не указанные выше, являются для Организации прочими доходами и отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы» в разрезе видов доходов в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется Организацией в соответствии с разделом IV ПБУ 9/99.

Учет оказанных медицинских услуг ведется с применением специализированного программного обеспечения МИС «Элемент» на основании первичных медицинских документов с детализацией по пациентам, видам оказанных услуг, источникам финансирования, страховым компаниям (услуги ОМС). На базе указанного программного обеспечения также организован учет оказания и оплаты услуг пациентам на коммерческой основе (услуги КМЦ).

В соответствии с данными, содержащимися в ПО МИС «Элемент», в регистрах бухгалтерского учета специализированного программного обеспечения 1С ЕРП выручка отражается путем формирования документа реализация товаров и услуг в следующие сроки:

- по розничным коммерческим продажам медицинских услуг - ежедневно на основании Актов об оказании платных медицинских и Отчета о движении наличных денежных средств, предоставляемых кассиром Организации;
- по услугам, оказанным в рамках программы ОМС - на конец каждого месяца по каждой страховой компании, с которой у Организации заключен договор, в разрезе номенклатурных групп и видов услуг (номенклатуры) на основании Сводной справки к реестру счетов, передаваемых в СМО по оказанным услугам в рамках программы ОМС за отчетный месяц.

Выручка по видам доходов отражается в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» по каждому виду деятельности.

Датой признания выручки признается:

- по коммерческой медицинской деятельности и медицинской деятельности в рамках ОМС - дата фактического оказания услуги пациенту;
- по выручке от реализации РФП – дата отгрузки;
- по услугам аренды и прочим услугам, оказываемым на абонентской основе – последний день месяца;
- по прочим разовым услугам – дата оформления акта оказанных услуг, который составляется в последний день оказания услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99).

В финансовой отчетности, в отчете о финансовых результатах, доходы отражаются в соответствии с их классификацией: выручка и прочие доходы.

2.1.7. Учет средств, полученных в рамках деятельности ОМС

Предоставляемые Организацией медицинские услуги по обязательному медицинскому страхованию отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке. Исходя из того, что оказание медицинских услуг - основная деятельность Организации, поступления (выручка), связанные с оказанием таких услуг в рамках ОМС, являются доходами от обычных видов деятельности (п. п. 2, 4, 5 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Для целей раздельного учета выручки, полученной в рамках деятельности, финансируемой за счет средств ОМС, Организация ведет учет доходов на счете 90.01.1 с использованием отдельной номенклатурной группы «Медицинские услуги ОМС». Операции реализации медицинских услуг в рамках ОМС деятельности отражаются в корреспонденции с оборотом по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе контрагентов - СМО.

В случае отказа СМО в оплате оказанной пациенту услуги по программе ОМС по результатам МЭК, на основании полученного Заключения о результатах медико-экономического контроля данная сумма не уменьшает ранее отраженную выручку от реализации, и учитывается по дебету счета 76.02 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с корректирующей записью по кредиту счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Если Организация признает отказ СМО по оплате оказанных услуг в рамках программы ОМС обоснованным, указанная сумма списывается на текущие расходы отчетного периода.

Денежные средства, поступающие на расчетный счет Общества в счет будущего оказания медицинских услуг (ОМС), признаются авансами и учитываются на счете 62.02 «Расчеты по авансам полученным». Зачет сумм, учтенных на счете 62.02, в счет доходов Общества происходит в период признания выручки от медицинских услуг ОМС.

Стоимость услуг, оказываемых в рамках ОМС, определяется тарифами, установленными территориальными фондами обязательного медицинского страхования, и являются фиксированными для конкретной услуги в зависимости от региона.

Доходы, полученные в качестве средств целевого финансирования в виде средств ОМС, не подлежат обложению налогом на прибыль на основании пп.14 п.1 ст.251 НК РФ и не отражаются в налоговом учете в составе выручки.

2.1.8. Затраты на производство

Прямые затраты на производство в части медицинской деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по направлениям деятельности, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся расходы филиалов и обособленных подразделений, непосредственно участвующих в производстве и оказании медицинских услуг, согласно перечню:

- материальные затраты, в том числе ОС стоимостью менее 100 000 руб., используемые непосредственно для оказания медицинских услуг;
- затраты на оплату труда медицинского персонала (включая младший медицинский персонал), участвующего в оказании медицинских услуг;
- отчисления на социальные нужды с ФОТ медицинского персонала (включая младший медицинский персонал), участвующего в оказании медицинских услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно при оказании медицинских услуг;
- прочие затраты, непосредственно связанные с оказанием медицинских услуг.

Общество ведет раздельный учет расходов от коммерческой деятельности и расходов по деятельности в рамках ОМС.

2.1.9. Учет производства и выработки (синтеза) радиофармацевтического препарата (РФЛП)

Организация производит радиофармацевтические лекарственные препараты (далее РФЛП), используемые в медицинских целях, для собственного потребления при оказании медицинских услуг, а также для реализации третьим лицам. РФЛП представляет собой препарат, содержащий радиоактивные изотопы, полученный в результате переработки специального сырья и расходных материалов, используется при оказании медицинских услуг в диагностических и терапевтических целях.

Производство РФЛП организовано двумя способами:

- путем переработки исходного сырья на базе производственных площадок в обособленных подразделениях ООО «РМС»: 1) в Филиале ООО «РМС» г. Уфа; 2) в Филиале ООО «РМС» г. Елец;
- выпуск РФЛП силами подрядной организации по договору производственного подряда с использованием давальческих материалов Заказчика.

Учет затрат на производство готовой продукции организован с применением счета бухгалтерского учета 20.01 «Основное производство».

Формирование себестоимости РФЛП собственного производства

Готовая продукция собственного производства отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, включающей прямые переменные материальные затраты на каждый синтез согласно утвержденным нормам расхода.

Формирование себестоимости РФЛП, выпущенного силами подрядной организации с использованием давальческого сырья заказчика

Учет материалов, переданных переработчику, Организация осуществляет на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Готовая продукция, выпущенная силами подрядной организации, отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, включающей прямые переменные материальные затраты и прямые переменные затраты на оплату услуг переработчика по синтезу выпущенного количества готовой продукции.

Формирование полной себестоимости готовой продукции (оказанных услуг)

Прочие прямые затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции (оказание услуг) учитываются в течение месяца по прямым статьям затрат оборотами по дебету счета 20.01 «Основное производство» и подлежат списанию на финансовый результат периода с распределением по видам производимой продукции / оказываемых услуг итоговыми оборотами по дебету счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» (метод директ-костинга).

Учет технологических потерь при производстве готовой продукции

РФЛП имеет ограниченный срок использования (не более 12 часов). В силу специфики физических свойств производимого РФЛП, в течение указанного времени потребительские свойства готовой продукции уменьшаются (происходит постепенный распад радиоактивных изотопов), что выражается в уменьшении количества произведенных единиц активности (ГБк), которые могут быть использованы в медицинских целях конечными потребителями. По указанной причине количество выпущенной продукции в ГБк всегда больше фактического количества, отгруженного покупателю, т.к. за период транспортировки готовой продукции от производственной площадки до конечного потребителя часть продукции физически исчезает (распадается).

Для целей отражения в учете потерь готовой продукции, возникающих в период транспортировки, организация классифицирует данные потери как расходы на реализацию готовой продукции и отражает их по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с последующим списанием на расходы текущего периода оборотом по дебету счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Незавершенное производство

Поскольку РФЛП имеет ограниченный срок использования (не более 12 часов), для целей бухгалтерского учета Организация не ведет учет незавершенного производства.

Учет РФЛП для собственных нужд

Учет РФЛП, используемого для целей оказания услуг пациентам на базе медицинских центров (для собственных нужд), Организация ведет на счете 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» с ежемесячным списанием всего поступившего количества РФЛП на текущие расходы медицинского центра.

2.1.10. Общепроизводственные, коммерческие и управленческие затраты

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с

распределением затрат по видам номенклатуры пропорционально объему фактически оказанных услуг.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», за исключением технологических потерь.

Технологические потери учитываются на счете 44.

В состав косвенных расходов включаются расходы филиалов и обособленных подразделений, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельного вида продукции, услуг.

Косвенные расходы накапливаются и списываются ежемесячно в счет дебета 90.8 «Управленческие расходы».

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы в бухгалтерском учете в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99.

Синтетический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 «Прочие расходы» по статьям расходов.

2.1.11. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.12. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией **в отчетном периоде**, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.1.13. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам создаются на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в сумме сомнительной задолженности при условии наличия достоверной информации о признании долга.

2.1.14. Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности.

Обязательства Общества по предстоящей оплате **отпусков** работников являются оценочными и признаются в бухгалтерском учете по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства рассчитывается на конец каждого отчетного месяца. Общество применяет нормативный метод расчета оценочных обязательств по оплате отпусков.

Сумма ежемесячных отчислений для формирования оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается путем умножения базовых начислений (ФОТ) за месяц на установленный процент отчислений.

2.1.15. Займы и кредиты

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

2.1.16. Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества **информация об отложенных налоговых активах и обязательствах** представлена свернуто.

2.2. Изменения в Учетной политике в 2022 году

С 01.01.2022 действует новая редакция Учетной политики, разработанная с учетом перехода на применение новых стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020.

2.3. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В отчетности за 2022 год в связи с началом применения с 01.01.2022 новых ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 скорректированы показатели на 31.12.2021 по следующим статьям бухгалтерской отчетности:

Наименование показателя	Код	До корректировки	Изменение (увеличение "+"/ уменьшение "-")	После корректировки
АКТИВ				
Основные средства	**1150**	**914 392**	**609 680**	**1 524 072**
Основные средства в организации	11501	647 757	562 296	1 210 053
Права пользования активами	11506	0	47 385	47 385
Доходные вложения в материальные ценности	**1160**	**801 841**	**478 826**	**1 280 667**
Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	11602	801 841	478 826	1 280 667
Отложенные налоговые активы	**1180**	**254 730**	**-18 192**	**236 538**
Итого по разделу 1	**1100**	**2 575 714**	**1 070 314**	**3 646 028**
Дебиторская задолженность	**1230**	**718 704**	**-10 625**	**708 079**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	37 894	-10 625	27 269
Итого по разделу 2	**1200**	**2 698 005**	**-10 625**	**2 687 379**
БАЛАНС	**1600**	**5 273 719**	**1 059 688**	**6 333 407**

ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	**32 269**	**1 035 003**	**1 067 272**
Итого по разделу 3	**1300**	**4 432 269**	**1 035 003**	**5 467 272**
Прочие обязательства	**1450**	**16 046**	**11 354**	**27 400**
Расчеты по договорам лизинга	14501	16 046	11 354	27 400
Итого по разделу 4	**1400**	**652 937**	**11 354**	**664 291**
Прочие обязательства	**1550**	**4 547**	**13 331**	**17 878**
Расчеты по договорам лизинга	15501	4 547	13 331	17 878
Итого по разделу 5	**1500**	**188 513**	**13 331**	**201 844**
БАЛАНС	**1700**	**5 273 719**	**1 059 688**	**6 333 407**

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Величина курсовых разниц за отчетный период

тыс. руб.

Курсовые разницы	За 2022 год	За 2021 год
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и отраженных по строке 4490 «Отчета о движении денежных средств»	**593**	**(109)**

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021
Доллары США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

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

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов по группам, первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией, а также перечень НМА по которым полностью погашена стоимость раскрыта в табличной части пояснений в табл. 1.1, 1.2, 1.3.

Фактическая (первоначальная стоимость) НМА на 31.12.2022 составила 11 352 тыс. руб., на 31.12.2021 составила 11 352 тыс. руб.

Остаточная стоимость по НМА на 31.12.2022 составила 3 003 тыс. рублей, на 31.12.2021 составила 4 079 тыс. руб.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода результатов НИОКР по группам, а также информация по незаконченным (неоформленным) НИОКР и незаконченным операциям по приобретению НМА раскрыта в табличной части пояснений в табл. 1.4, 1.5.

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н (ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость основных средств (строка 1150 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 отчетного года составляет 1 233 347 тыс. рублей.

Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2022 составляет 69 183 тыс. рублей.

Объект незавершенного строительства «Стройплощадка Калуга» стоимостью 243 910 тыс. руб. перенесен из внеоборотных активов в оборотные активы баланса, так как руководство ООО «РМС» на данный момент рассматривает вариант продажи объекта, заключен договор с агентом. Готовность объект – около 80%. Дата начала строительства указанного объекта – 2014 год. Объект законсервирован на этапе недостроенного здания в 2017 году.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 524 072 тыс. рублей.

3.3.1. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств по группам, информация по незавершенным капитальным вложениям, в том числе по объектам незавершенного строительства и по незаконченным операциям по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств, а также по основным средствам, учтенным в качестве доходных вложений в материальные ценности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 2.1, 2.2.

3.3.2. Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации, а также об ином использовании основных средств раскрыта в табличной части пояснений в табл. 2.3, 2.4.

3.3.3. Недвижимое имущество по состоянию на 31.12.2022:

тыс. руб.

Наименование объекта	Характеристики объекта (площадь, этажность и т.д.)	Место расположения (адрес)	Основание приобретения (купля/продажа, договор; строительс	Балансовая стоимость на 31.12.2022 (отчетного года)	Балансовая стоимость на 31.12.2021 (предшествующего отчетному

			тво и др.		году)
Центр позитронно-эмиссионной томографии	1199,8м2 3-этажный	г. Тамбов, ул. Московская 29	Строительство, модернизация	72 793	76 993
Здание медицинского центра	2983,4м2 2-этажный	г. Екатеринбург, ул. Соболева, д.29, стр.8	Строительство, модернизация	165 152	174 285
Здание диагностического центра позитронно-эмиссионной томографии на базе ПЭТ/КТ сканера	1224,4 м2	г. Липецк, ул. Адмирала Макарова, д.1Л	Строительство, модернизация	78 123	82 718
Здание диагностического центра позитронно-эмиссионной томографии на базе ПЭТ/КТ сканера	1 219 м2	г. Орел, пер. Ипподромный, д.4	Строительство, модернизация	71 196	75 303
Корпус по производству радиофармпрепаратов для позитронно-эмиссионной томографии	1997,6м2 4-этажный	Липецкая обл., г. Елец, Московское ш., д. 9А	Строительство, модернизация	135 971	143 891
Медицинский центр	2376,5м2	Самарская обл., г. Самара, Промышленный район, 8 просека, д. 48	Строительство, модернизация	199 408	209 296
Медицинский центр г. Уфа	2 728,5м2 2-этажный	Республика Башкортостан, г. Уфа, Октябрьский р-н, ул. Рихарда Зорге, д.58, корп.2	Строительство, модернизация	188 220	199 802

3.3.4. Неамортизируемые объекты

По состоянию на 31.12.2022 неамортизируемые объекты представляют следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование объекта	Характеристики объекта (площадь и т.д.)	Место расположения (адрес)	Основание приобретения (купля/ продажа, договор; строительство и др.	Балансовая стоимость на 31.12. 2021 (отчетного года)	Балансовая стоимость на 31.12. 2020 (предшествующего отчетному году)
Земельный участок	1158 м2	г. Тамбов, ул. Московская	Купля/продажа	405	405
Земельный участок	3698 м2,	г. Екатеринбург, ул. Соболева,	Купля/продажа	1 831	1 831
Земельный участок	871м2	г. Липецк, ул. Адмирала Макарова,	Купля/продажа	206	206
Земельный участок	2235 м2	г. Орел, пер. Ипподромный, участок 4	Купля/продажа	2 682	2682
Земельный участок	15291м2	Липецкая обл., г. Елец, Московское ш.	Купля/продажа	1 943	1 943

При переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 из состава ОС исключены малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее нового лимита (100 000 руб.). Балансовая стоимость малоценных объектов, списанных на нераспределенную прибыль (убыток) (п. 49 ФСБУ 6/2020) составила 8 847 тыс. руб.

Пересмотрены сроки полезного использования основных средств на дату перехода на ФСБУ6/2020, проведен расчет амортизации основных средств с учетом новых сроков полезного использования, скорректирована накопленная амортизация основных средств по состоянию на 31.12.2021, в результате чего балансовая стоимость основных средств увеличилась на 583 411 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 на балансе Организации в составе основных средств было отражено оборудование, приобретенное по договорам выкупного лизинга, общей стоимостью 21 115 тыс. руб. При переходе с 01.01.2022 на ФСБУ 25/2018 указанные объекты переклассифицированы в права пользования активами (ППА).

Перечень всех ППА, учтенных на балансе в составе основных средств, представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование арендуемого объекта	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
ППА_г.Москва, ул.Можайский вал, д.8, этаж 2,	6 784	6 945

пом. XLVI		
ППА_Земельные участки 1514кв.м.+3136кв.м, Белгород г, ул Куйбышева, 2а	669	957
ППА_Земельный участок 10873кв.м.,Самара г, ул Солнечная/Восьмая просека	18 040	21 476
ППА_Земельный участок 16300 кв.м.,Екатеринбург г, ул Соболева,29	1 831	2 563
ППА_Земельный участок 4520 кв.м.,Н.Новгород, Приокский р-н, Анкудиновское ш.,д.1	1 076	2 512
ППА_Земельный участок 4747кв.м.,Башкортостан Респ, Уфа г, Октября пр	470	658
Система синтеза препаратов для ПЭТ-диагностики FASTlab 2 с принадлежностями	-	5 716
Система синтеза препаратов для ПЭТ-диагностики FASTlab 2 с принадлежностями Уфа	-	6 558
Аренда оборудования	3 606	-

По состоянию на 31.12.2022 Общество не проводило переоценку основных средств.

3.3.5. Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их за плату во временное владение и пользование.

На дату перехода на ФСБУ6/2020 пересмотрены сроки полезного использования основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, проведен расчет амортизации с учетом новых сроков полезного использования, скорректирована накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2021, в результате чего балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности увеличилась на 478 826 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002. № 126н.

По состоянию на 31 декабря 2022 сумма финансовых вложений составила 2 100 565 тыс. руб., в том числе

- 100 % доля участия в ООО «ПЭТСКАН» - 1 360 515 тыс. руб.
- займы выданные – 740 050 тыс. руб.

Сроки возврата займов:

– более 12 месяцев после отчетной даты на общую сумму 739 810 тыс. руб.,

- не более 12 месяцев после отчетной даты – 240 тыс. руб.

Руководство Общества оценило финансовые вложения на предмет обесценения и пришло к выводу, что на 31.12.2022 обесценение отсутствует.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений по группам и срокам, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 3.1.

Информация об ином использовании отдельных видов финансовых вложений по группам, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 3.2.

3.5. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Структура материально-производственных запасов Общества представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование статей	год 2022	год 2021
Сырье и расходные материалы	162 183	156 997
в т.ч. сырье	*132 421*	*95 218*
запасные части и инструмент	*15 186*	*24 946*
тара, упаковка	*177*	*99*
прочие материалы	*14 399*	*36 734*
Товары	2 701	332
Объекты незавершенного капитального строительства к продаже (объект в Калуге)	243 910	0
Итого	**408 794**	**157 329**

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2022 и 31.12.2021 не создавался, т.к. отсутствуют признаки обесценения запасов.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материально-производственных запасов по группам, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 4.1.

Информация о запасах, находящихся в залоге, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 4.2.

3.6. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование статей дебиторской задолженности	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Задолженность покупателей за отгруженные товары, выполненную работу, оказанные услуги	641 953	645 993
Авансы поставщикам за товары, работы/услуги	55 269	38 089
Прочая дебиторская задолженность	99 135	27 269
Итого дебиторская задолженность	**796 357**	**711 351**
Резерв по сомнительным долгам	(5 361)	(3 272)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	**790 996**	**708 079**

При формировании бухгалтерской отчетности предварительная оплата за работы, услуги, связанные с приобретением, строительством основных средств и иных внеоборотных активов, была отражена в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой данной суммы в балансе по строке 11902 «Авансы, связанные со строительством и приобретением основных средств», и на

31.12.2022 составила 71 168 тыс. руб., на 31.12.2021 - 39 889 тыс. руб. Увеличение за 2022 год составило 31 279 тыс. руб.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской задолженности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 5.1.

В соответствии с приказом Минфина России «Положение по бухучету и отчетности РФ» от 29.07.1998 г. № 34н и приказом по учетной политике на 2022 год, Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

тыс. руб.

	год 2021	**год 2021**
Остаток на начало года	**3 272**	**78 706**
Увеличение резерва по сомнительным долгам	5 361	3 272
Возмещено в течение года	1 183	75 828
Восстановление резерва	2 089	2878
Остаток на конец года	**5 361**	**3 272**

Информация о просроченной дебиторской задолженности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 5.2.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Средства в кассе	11	4
Средства на расчетных счетах, в том числе	1 393 416	1 297 494
на рублевых счетах	1 393 378	1 297 494
на валютных счетах	38	0
Средства на специальных счетах	0	467 123
Итого денежные средства	**1 393 427**	**1 764 621**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 393 427**	**1 764 621**

Ниже раскрыты существенные поступления и платежи, включенные в строки «прочие поступления» и «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Код строки**	**2022**	**2021**
Прочие поступления от текущих операций, в т. ч.	**4119**	**3 444**	**35 720**
Полученные субсидии			
Проценты полученные, начисленные на остаток денежных средств на расчетном счете			35 290
Возврат обеспечительных платежей за участие в тендерах		3 444	
Прочие поступления (возмещение расходов)			430
Прочие платежи по текущим операциям, в т. ч.	**4129**	**82 650**	**49 729**
Расчеты по налогам и сборам		60 999	31 266
Плата за обслуживание кредитов		12 315	10 348

Прочие расходы		9 336	8 115
Прочие поступления от инвестиционных операций, в т. ч.	**4219**	**0**	**75 828**
Поступление денежных средств в счет погашения долга по договору цессии		0	75 828
Прочие платежи по инвестиционным операциям, в т. ч.	**4229**	**381**	**1 509**
Прочие поступления от финансовых операций, в т. ч.	**4319**	**0**	**0**
Прочие платежи по финансовым операциям, в т. ч.	**4329**	**65 278**	**4 547**
Лизинговые платежи по договорам лизинга медицинского оборудования, арендные платежи		65 278	4 547

По состоянию на 31.12.2022 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Сумма по стр. 4500 остатка денежных средств и денежных эквивалентов Отчета о движении денежных средств соответствует сумме по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.8. Капитал и резервы

3.8.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 2 200 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	**Размер уставного капитала (тыс. руб.)**
ООО УК «Интеро Инвест» (Д.У.) Комбинированным ЗПИФ "Медицинские инвестиции"	100%
Итого	**100%**

На 31 декабря 2022 года чистые активы общества составили – 5 851 291 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года – 5 475 219 тыс. руб.,

Общество не выплачивало дивиденды за 2022 год.

3.8.2. Добавочный капитал

За 2022 год сумма добавочного капитала не изменялась и составила 2 200 000 тыс. руб. Добавочный капитал состоит из вкладов Участников в имущество Общества, не изменяющих размер и номинальную стоимость доли в уставном капитале Общества.

3.9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование статей кредиторской задолженности	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	602 743	92 834

Задолженность по налогам и взносам	19 515	55 066
Авансы, полученные от покупателей	66 817	20 767
Задолженность по оплате труда	0	1
Прочая задолженность	0	435
Итого	**689 075**	**169 103**

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 5.3 развернуто.

Информация о просроченной кредиторской задолженности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 5.4 развернуто.

На 31.12.2022 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.10. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Обществом 27.08.2021 подписан договор с ПАО СБЕРБАНК об открытии невозобновляемой кредитной линии с лимитом до 2 млрд. рублей для финансирования текущей деятельности (на пополнение оборотных средств) и финансирования инвестиционной деятельности (финансирование затрат по новым проектам, рефинансирования ранее понесенных затрат по проектам, а также выдачу займов юридическим лицам, доли в уставном капитале которых входят в состав имущества КЗПИФ "Медицинские инвестиции».

Процентная ставка по кредиту устанавливается исходя из действующей ключевой ставки Банка России плюс 1,15 процента годовых.

Сумма лимита с учетом лимита за предыдущий период по периодам действия договора:
с 27.08.2021 по 31.12.2021 – 420 млн. рублей,
с 01.01.2022 по 31.03.2022 – 790 млн. рублей,
с 01.04.2022 по 30.06.2022 – 1 260 млн. рублей,
с 01.07.2022 по 30.09.2022 – 1 620 млн. рублей,
с 01.10.2022 по 26.07.2023 – 2 000 млн. рублей.

В 2022 году Общество не привлекало денежные средства в рамках указанного договора.

30.12.2021 получены денежные средства в размере 636 891 тыс. рублей от Фонда Развития Промышленности по договору целевого займа №ДЗ-262-21 от 24.12.2021 для целей финансирования работ по проекту «производство РФЛП в центре ядерной медицины в г. Екатеринбург».

Заем предоставлен на срок до 28.12.2028.

Процентная ставка – 1 % годовых.

3.11. Налог на прибыль организаций

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20 %.

Текущий налог на прибыль за 2022 год – 77 371 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражена информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и

отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Структура остатков отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств Общества приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Виды активов (обязательств)	Отложенные налоговые активы (обязательства) на 31.12.2022	Отложенные налоговые активы (обязательства) на 31.12.2021	Прирост (снижение) ОНА и ОНО за 2020 год
Отложенные налоговые активы	**232 143**	**299 687**	**- 67 544**
в том числе:			
Убытки, перенесенные на будущее	200 991	278 362	-77 371
Основные средства	13 044	11 742	+ 1 302
Доходные вложения в материальные ценности	6 905	5 894	+1 011
Оценочные обязательства и резервы	3 298	2 969	+329
Резервы сомнительных долгов	0	654	-654
Арендные обязательства	7 776	0	+7 776
Внеоборотные активы	129	66	+63
Отложенные налоговые обязательства	**249 240**	**63 151**	**+186 089**
в том числе:			
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2	0	+2
Оценочные обязательства и резервы	87	0	+87
Основные средства	134 093	39 026	+95 067
Доходные вложения в материальные ценности	110 740	24 114	+86 626
Внеоборотные активы	4 318	11	+4 307

Отложенный налог на прибыль за 2022 год – (253 633) тыс. руб.
(232 143 – 299 687) - (249 240 – 63 151) = (253 633)

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода по налогу на прибыль приведены в таблицах ниже.

тыс. руб.

	2022 год		2021 год	
	Постоянные разницы	**Постоянные налоговые обязательства**	**Постоянные разницы**	**Постоянные налоговые обязательства**
Постоянное налоговое обязательство	(6 383)	(1 277)	(8 443)	(1 689)
Постоянные налоговые активы	**6 856**	**1 371**	**497**	**99**

	2022 год		2021 год	
	Постоянные разницы	Постоянные налоговые обязательства	Постоянные разницы	Постоянные налоговые обязательства
Итого	**473**	**94**	**(7 946)**	**(1 590)**
Прочие прибыли и убытки, приравненные к Постоянным налоговым активам, образованные при учете средств ОМС	**853**	**171**	**10 401**	**2 080**

Руководство Общества ожидает, что в обозримом будущем сможет в полном размере реализовать накопленные отложенные налоговые активы, начисленные на убытки прошлых лет, в размере 200 991 тыс. руб. на 31.12.2022, так как ожидает получение налогооблагаемых доходов в рамках налогооблагаемой деятельности.

3.12. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.12.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

Объем выручки от реализации (без НДС) по видам деятельности за отчетный 2021 год составил:

тыс. руб.

Виды дохода	2022 год	2021 год	Изменения	Объем выручки (в %% к общему объему выручки)
Выручка от реализации РФП	1 556 524	1 437 620	118 904	74,7
Выручка от сдачи в аренду объектов недвижимости и оборудования	322 076	281 122	40 954	15,5
Медицинские услуги, оказываемые на коммерческой основе	42 130	67 438	(25 308)	2,0
Медицинские услуги ОМС	82 083	227 723	(145 640)	3,9
Выручка от реализации покупных товаров	52 230	36 267	15 963	2,5
Выручка от оказания услуг по управлению активами, консультационных услуг	29 122	14 602	14 520	1,4
Итого	**2 084 165**	**2 064 772**	**19 393**	**100,0**

3.12.2 Прочие доходы

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Проценты к получению	**179 689**	**49 885**

за предоставление в пользование денежных средств организации	179 689	49 885
Прочие доходы	**164 912**	**154 055**
доходы от реализации ОС	2 987	5 480
реализация прочего имущества	4 365	191
восстановление оценочных резервов	3 272	285
штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	0	51
резерв сомнительных долгов	0	75 934
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	76	51 021
курсовые разницы	351	681
оприходование излишков ОС и ТМЦ, выявленных в ходе проведения инвентаризации	487	1 215
предоставление ретро-скидки поставщиком	26 939	12 846
уступка права требования долга	117 208	0
Возмещение стоимости материалов подрядчиком	6 589	0
прочие внереализационные доходы	2 638	6 351

3.13. Расходы, связанные с реализацией

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.13.1. Себестоимость

Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг в 2022 году составила 599 707 тыс. рублей.

Себестоимость по видам выручки приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Себестоимость по видам выручки	2022 год	2021 год
Выручка от реализации РФП	266 511	294 542
Выручка от сдачи в аренду объектов недвижимости и оборудования	185 436	252 531
Медицинские услуги, оказываемые на коммерческой основе	42 420	118 203
Медицинские услуги ОМС	46 639	207 422
Выручка от реализации покупных товаров	58 669	33 879
Выручка от оказания услуг по управлению активами, консультационных услуг	32	160
Итого	**599 707**	**906 737**

Структура себестоимости готовой продукции и оказанных услуг приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование расходов	2022 год	2021 год	Изменения	Расходы (в %% к общему объему расходов)

Расходы на сырье, запасные части, вспомогательные материалы	81 312	182 316	(101 004)	13,6
Техническое обслуживание и ремонт оборудования	54 045	70 356	(16 311)	9,0
Доставка РФП	3 766	36 089	(32 323)	0,6
Расходы по вознаграждению работников	59 021	87 747	(28 726)	9,8
Налоги на ФОТ	18 648	25 968	(7 320)	3,1
Расходы на оплату коммунальных услуг	14 571	6 779	7 792	2,4
Услуги по производству препаратов и ЛС	44 127	35 179	8 948	7,4
Услуги по сопровождению медицинской деятельности	33 566	90 789	(57 223)	5,6
Амортизация	223 157	295 348	(72 191)	37,2
Фактическая себестоимость реализованных покупных товаров	58 669	70 535	(11 866)	9,8
Прочие затраты	8 825	5 631	3 194	1,5
Итого	**599 707**	**906 737**	**(307 030)**	**100,0**

3.13.2. Структура коммерческих и управленческих расходов

Сумма управленческих расходов в 2022 году составила 306 725 тыс. руб.
Сумма управленческих расходов в 2021 году составила 185 654 тыс. руб.

Структура управленческих расходов приведена в таблице ниже

тыс. руб.

Наименование расходов	**2022 год**	**2021 год**
Расходы по вознаграждению работников	138 190	102 441
Налоги на ФОТ	31 600	23 870
Амортизация	4 437	7 774
Информационно-консультационные услуги	4 637	8 220
Услуги управляющей компании	33 566	0
Ремонт, техническое, сервисное обслуживание	7 542	1 943
Транспортные расходы	1 894	624
Услуги связи, интернет	2 494	3 616
Материальные затраты	5 271	4 216
Командировочные расходы	5 964	2 220
Аренда помещений, земельных участков, лизинг	39 011	16 809
Обучение	831	1 173
Налоги	18 683	1 563

Коммунальные расходы	3 402	2 229
Прочие общехозяйственные расходы	9 203	8 956
Всего	**306 725**	**185 654**

3.13.3. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила тыс. руб.
Сумма прочих расходов в 2021 году составила 87 448 тыс. руб.

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
расходы по реализации, выбытию и списанию ОС	1 830	6 070
расходы по реализации и выбытию прочего имущества	4 044	4
госпошлина	0	237
расходы по оплате услуг кредитных организаций	12 315	10 595
налоги и сборы	229	0
штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	0	17
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	4 382	38 860
расходы при конвертации валюты	1 430	0
начисление (восстановление) резервов, списание дебиторской задолженности	9 453	12 970
расходы, не признаваемые в целях налогообложения	0	7 492
комиссия за перевод и платежей	692	771
эквайринг	310	231
мат. помощь ФОТ АУП	0	320
НДС за счет собственных средств	11 273	9 490
расходы, связанные с уступкой права требования долга	120 213	0
прочие внереализационные расходы	3 297	391

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил 384 019.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияли структурные изменения в направлениях деятельности:

- увеличение выручки от продажи РФП на 118 904 тыс. руб., до 74,7 % о общего объема выручки,
- снижение в 2022 году объемов оказываемых услуг с уменьшением суммы выручки от оказания медицинских услуг по ОМС на 145 640 тыс. руб.

3.14. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и иные аффилированные лица, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ по состоянию на 31.12.2022 приведена в таблице ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества на 31.12.2021 г., %	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества на 31.12.2022 г., %
1.	Осташевич Игорь Олегович	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	17.03.2020	0%	0%
2.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли Общество	31.12.2019	100%	100%
3.	Осташевич Сергей Олегович	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	31.12.2019	0%	0%
4.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «СпецФармПроизводство»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	31.12.2019	0%	0%
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Лабораторные инвестиции»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	08.12.2022	0%	0%
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Трейдсин»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской	31.12.2019	0%	0%

		Федерации			
7.	Общество с ограниченной ответственностью «НоваЛекс консалтинг»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	31.12.2019	0%	0%
8.	Общество с ограниченной ответственностью «ТопАтомКлиник»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	10.01.2022	0%	0%
9.	Общество с ограниченной ответственностью «ФармПроизводство»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	31.12.2019	0%	0%
10.	Савинов Виктор Михайлович	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	31.12.2019	0%	0%
11.	Акционерное общество «Биоскрин»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	29.09.2022	0%	0%
12.	Ширенкова Евгения Александровна	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	29.09.2022	0%	0%
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 1»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	29.09.2022	0%	0%
14.	Общество с ограниченной	Юридическое и (или) физическое	29.09.2022	0%	0%

	ответственностью «Биоскрин № 2»	лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации			
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 3»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	29.09.2022	0%	0%
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 4»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	29.09.2022	0%	0%
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Номер 4»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	29.09.2022	0%	0%
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Пэтскан»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	21.10.2022	0%	0%

3.14.1 Операции, проведенные по основному хозяйственному обществу (участнику)

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2021	Погашение обязательств за 2022 год	Возникновение обязательств за 2021 год	Обязательства на 31.12.2021
1	омбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд "Медицинские инвестиции" ООО УК «Интеро Инвест» (ИНН 7709971904	Поступление в лизинг оборудования - Система синтеза препаратов для ПЭТ-диагностики FASTlab 2 с принадлежностями по Договору выкупного лизинга №3 от 04.03.2019 г.	9 772	9 772	-	-
2	Комбинированный закрытый паевой инвестиционный	Поступление в лизинг оборудования - Система синтеза препаратов для ПЭТ-	10 821	10 821	-	-

	фонд "Медицинские инвестиции" ООО УК «Интеро Инвест» (ИНН 7709971904	диагностики FASTlab 2 с принадлежностями по Договору выкупного лизинга №11/У от 10.07.2019 г.				
	Итого		**20 593**	**20 593**	**-**	**-**

3.14.2 Операции, проведенные с прочими связанными сторонами (обязательства Общества)

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2021	Погашение обязательств за 2022 год	Возникновение обязательств за 2022 год	Обязательства на 31.12.2022
	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест»	Операции отсутствуют				
	Осташевич Сергей Олегович	Операции отсутствуют				
	Осташевич Игорь Олегович	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Лабораторные инвестиции»	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Трейдсин»	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «НоваЛекс консалтинг»	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «СпецФармПроизводство»	Обязательства по краткосрочной аренде оборудования	74	890	890	74
	Общество с ограниченной ответственностью «ТопАтомКлиник»	Договор производственного подряда	0	6 412	7 228	816
	Общество с ограниченной ответственностью «ФармПроизводство»	Операции отсутствуют				
	Савинов Виктор Михайлович	Операции отсутствуют, кроме расчетов в				

		рамках трудовых отношений				
	Акционерное общество «Биоскрин»	Операции отсутствуют				
	Ширенкова Евгения Александровна	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 1»	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 2»	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 3»	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 4»	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Номер 4»	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Пэтскан»	Договор производственного подряда	22 819	208 614	247 308	61 513
	Костина Вероника Викторовна	Операции отсутствуют				
	Корюков Игорь Валериевич	Операции отсутствуют				
	Шкляр Александр Евгеньевич	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Лабораторные инвестиции»	Операции отсутствуют				
	Общество с ограниченной ответственностью «Трейдсин»	Операции отсутствуют				
	Итого		**22 893**	**215 916**	**255 426**	**62 403**

3.14.3 Операции, проведенные с прочими связанными сторонами (обязательства перед Обществом)

№ п/	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на	Погашение обязательст	Возникновение	Обязательства на

п			31.12.2021	в за 2022 год	обязательств за 2022 год	31.12.2022
1	Осташевич Игорь Олегович	Операции отсутствуют				
2	Осташевич Сергей Олегович	Операции отсутствуют				
3	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест»	Договор субаренды офиса	-	3 703	3 693	10
4	Общество с ограниченной ответственностью «Лабораторные инвестиции»	Операции отсутствуют				
5	Общество с ограниченной ответственностью «Трейдсин»	Операции отсутствуют				
6	Общество с ограниченной ответственностью «НоваЛекс консалтинг»	Операции отсутствуют				
7	Общество с ограниченной ответственностью «СпецФармПроизводство»	Обязательство по выданному займу	551 896	0	184 258	736 154
8		ДА сухого нагрев. блока	-	-	2	2
9		Договор №12/04-1 от 12.04.2022 купли-продажи	-	-	1 631	1 631
10		Договор №27/06 от 27.06.2022 купли-продажи мебели	-	-	408	408
11		Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему	0	0	216	216
12		Консультационные услуги	596	0	177	773
13		Купли-продажи имущества	0	0	505	505
14						
15		Договор займа № 06/10 от 06.10.2021	56 274	57 000	97 835	97 109
16		Абонентский Д № 17/08 возмездного	502	0	1 592	2 094

		оказания юридических услуг от 17.08.2021				
17	Общество с ограниченной ответственностью «ТопАтомКлиник»	Договор купли-продажи ТАК-РМС	0	0	1 631	1 631
18		Договор от 01.04.2022 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему	0	0	216	216
19		Договор поставки №15/12 от 15.12.2022 (продажа 3 комплектов УКТ)ТАК-РМС	0	36	36	0
20		Спецификация №1 от 01.03.2022 г. к Договору №01/03 ТАК-РМС	0	0	488	488
21		Спецификация №2 от 01.06.2022 к Договору №01/03 РМС-ТАК	0	0	405	405
22		Спецификация №3 от 01.07.2022 г. к Договору №01/03 РМС-ТАК	0	0	99	99
23		Спецификация №4 от 12.08.2022 к Договору №01/03 РМС-ТАК (№ 776 от 01.09.2022)	0	0	122	122
24		Спецификация №5 от 15.08.2022 г. к Договору №01/03 РМС-ТАК	0	0	213	213
25		Спецификация №6 от 23.09.2022 к Договору №01/03 РМС-ТАК (№ 776 от 01.09.2022)	0	0	1 090	1 090
26		Спецификация №7 от 15.08.2022 г. к Договору №01/03 РМС-ТАК	0	180	359	179
27		Спецификация №8 от 19.10.2022 г. к Договору №01/03 РМС-	0	0	302	302

		ТАК				
28		Спецификация №9 от 01.11.2022 г. к Договору №01/03 ТАК-РМС	0	0	219	219
29		Договор аренды контейнеров № 22-11/22 от 22.11.2022 ТАК-РМС	0	19	878	859
30						
31	Общество с ограниченной ответственностью «ФармПроизводство»	Договор займа	111	-	153	264
32		Договор от 01.04.2022 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему	-	-	216	216
33	Савинов Виктор Михайлович	Операции отсутствуют, кроме расчетов в рамках трудовых отношений				
34	Акционерное общество «Биоскрин»	Операции отсутствуют				
35	Ширенкова Евгения Александровна	Операции отсутствуют				
36	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 1»	Операции отсутствуют				
37	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 2»	Операции отсутствуют				
38	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 3»	Операции отсутствуют, кроме расчетов в рамках трудовых отношений				
39	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 4»	Операции отсутствуют				
40	Общество с ограниченной ответственностью «Номер 4»	Операции отсутствуют				
41	Общество с ограниченной	Договор о передаче полномочий единоличного	-	29	53	24

	ответственностью «Пэтскан»	исполнительного органа управляющему				
42		Договор по управлению производственным объектом	1 438	16 048	13 520	(1 090)
43		Договор аренды осмометра	3	31	28	-
44		Договор продажи оборудования	1 546	3 658	2 112	-
45		Договор поставки сырья	-	122	7 878	7 756
46	Костина Вероника Викторовна	Операции отсутствуют				
47	Корюков Игорь Валериевич	Операции отсутствуют				
48	**Итого**		**612 366**	**80 826**	**320 335**	**851 875**

3.14.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

- В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму – 5 608 тыс. руб., страховые взносы – 890 тыс. руб. Итого – 6 498 тыс. руб. (2021 г. вознаграждение на общую сумму – 7 261 тыс. руб., страховые взносы – 987 тыс. руб. Итого – 8 248 тыс. руб.);
- Долгосрочных начислений и выплат не было.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

3.15.1 Оценочные обязательства

На 31.12.2022 у Общества есть оценочные обязательства перед сотрудниками в виде резервов на оплату отпусков.

На данные обязательства создан резерв предстоящих расходов.

Данные о движении Резерва в 2022 году приведены в таблице ниже.

тыс. руб.

Вид резерва	**Остаток на 31.12.2021**	**Начислено**	**Использовано**	**Остаток на 31.12.2022**
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	14 846	16 972	15 764	16 055

3.15.2 Условные обязательства и активы
По состоянию на 31.12.2022 условные активы и условные обязательства отсутствуют.

3.15.3 Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2022 обеспечения обязательств полученные отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 сумма обеспечения обязательств выданных составила 12 774 145 тыс. руб.

Расшифровка выданных обеспечений обязательств приведена в табличных пояснениях к отчетности в таблице 8. Обеспечения обязательств.

3.16. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты раскрываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 07/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

При формировании отчетности за 2022 год учтены все существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.17. Операции по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.18. Учет договоров совместной деятельности

Общество не совершало сделок, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой с другими организациями (индивидуальными предпринимателями) деятельности с целью получения экономических выгод или дохода путем объединения вкладов и/или совместных действий без образования юридического лица.

3.19. Операционная среда

Эффективность деятельности любого хозяйствующего субъекта в значительной степени определяется влиянием внешних факторов, обусловленных текущей экономической и политической ситуацией в стране и в мире.

Экономика Российской Федерации при поддержке со стороны государства движется в сторону развития высокотехнологичных производств, однако темпы указанного развития в силу влияния ряда макроэкономических факторов достаточно низкие. В настоящее время экономика РФ в большей степени имеет ресурсодобывающий характер, и, как следствие, крайне чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Специальная военная операция, которую проводит РФ с 24.02.2022 против националистического режима Украины, вызвала массовую волну международных экономических санкций, направленных на подрыв экономики России. Следствием указанных

санкций, помимо прочих, стало колебание курсов иностранной, ограничение или полная остановка экспортных поставок материалов и комплектующих импортного производства, используемых российскими производственными предприятиями, сложности с проведением расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками в иностранных валютах.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

в 2022 г. удалось минимизировать влияние на операционную деятельность новых рисков, связанных с изменением геополитической обстановки. В частности, были налажены альтернативные каналы поставки запчастей, начаты закупки расходных материалов и оборудования у новых иностранных поставщиков из дружественных стран и России, а также выстроены новые логистические маршруты.

3.20. Финансовые риски

Основные риски, связанные с деятельностью компании:

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Управляющей компании и Общее Собрание участников Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками.

3. Финансовые риски

Общество подвержено валютному, санкционному, кредитному, рыночному риску и риску ликвидности.

А) Валютный риск

Валютный риск - это возможность потерь вследствие изменения цены национальной валюты по отношению к иностранной. Источником валютного риска является неопределенность будущего направления движения курсов валют. Общество приобретает импортные оборудование, товары, расходные материалы, запчасти к оборудованию. Валютный риск оценивается как крайне высокий, ввиду высокой волатильности на валютном рынке (по сути сейчас валютный риск равен рыночному, коммерческому риску).

Б) Санкционный риск

Производство фармацевтических лекарственных препаратов – отрасль промышленности, в которой применяется высокотехнологичное оборудования иностранного производства, аналогов которому пока нет в Российской Федерации. Большая часть используемого в производственном процессе сырья – импортное, возникают сложности с поставками и проведением расчетов с поставщиками Данный риск оценивается Обществом как высокий.

В) Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску в отношении кредиторской задолженности, поскольку процентная ставка по договорам займа, полученным для целей строительства производственного комплекса, зависит от размера ключевой ставки ЦБ РФ. Анализ показал, что степень данного вида риска для Общества является высокой.

В) Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество оценивает риск ликвидности как высокий.

Д) Правовой риск

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок:

Российское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жестокую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешним рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества.

Данный риск оценивается как несущественный в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

3.21. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Чистые активы предприятия имеют тенденцию к увеличению. Так показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2020 составил 3 869 699 тыс. руб., на 31.12.2021 – 5 467 272 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2022 - 5 851 291 тыс. руб., что является положительным фактором в оценке деятельности предприятия.

Генеральный директор
ООО «РМС» _____ Савинов В.М.

03.03.2023