

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**ООО «Решения в области строительства и проектирования
медицинских объектов»
(ООО «РОСМО»)**

ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «РОСМО» за 2022 год
составленной в соответствии с российскими правилами
(стандартами) бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения
2. Учетная политика
 - 2.1 Основные средства
 - 2.2 Нематериальные активы
 - 2.3 Сырье и материалы
 - 2.4 Товары
 - 2.5 Учет затрат. Незавершенное производство
 - 2.6 Финансовые вложения
 - 2.7 Резервы по сомнительным долгам
 - 2.8 Заемные средства
 - 2.9 Расчеты по налогу на прибыль
 - 2.10 Оценочные обязательства
 - 2.11 Доходы и расходы
 - 2.12 Активы и обязательства в иностранных валютах
 - 2.13 Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами
 - 2.14 Инвентаризация имущества и обязательств
 - 2.15 Бухгалтерская отчетность
- 3 Информация для обеспечения сопоставимости данных
 - 3.1 Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности
 - 3.2 Изменения учетной политики по сравнению с предшествовавшим годом
 - 3.3 Изменения учетной политики на следующий отчетный год
- 4 Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса
 - 4.1 Основные средства (статья 1150 Баланса)
 - 4.2 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)
 - 4.3 Запасы (статья 1210 Баланса)
 - 4.4 НДС по приобретенным ценностям (статья 1220 Баланса)
 - 4.5 Дебиторская и кредиторская задолженность (статья 1230 Баланса)
 - 4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)
 - 4.7 Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)
 - 4.8 Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)
 - 4.9 Заемные средства (статьи 1410, 1510 Баланса)
 - 4.10 Информация о процентах по кредитам и займам
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах
 - 5.1 Доходы от обычных видов деятельности
 - 5.2 Себестоимость продаж
 - 5.3 Коммерческие расходы (стр. 2210)
 - 5.4. Управленческие расходы
 - 5.5. Прочие доходы и расходы (стр.2340, 2350), проценты к получению и уплате (стр. 2320, 2330)
 - 5.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
6. Связанные стороны
7. Риски
8. Поручительства и обеспечения выданные
9. События после отчетной даты
10. Информация о стоимости чистых активов за 2020-2022 гг.
11. Непрерывность деятельности
12. Прочая информация

1. Общие сведения

1.1 Реквизиты Общества

1. Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "Решения в области строительства и проектирования медицинских объектов"
2. Сокращенное название Общества	ООО «РОСМО»
3. Адрес регистрации:	119021, Москва г, ул Льва Толстого, д. 5, стр. 1, помещ. 2/1
4. ИНН	7715921852
5. КПП	770401001
6. ОГРН	1127746438665
7. Регистрирующий орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
8. Дата государственной регистрации	04.06.2012 г.
9. Почтовый адрес	119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 5, стр. 1, пом. 2/1
10. Телефон, e-mail	(499) 705-16-60, rosmo@ros-mo.ru

11. Высший орган управления Обществом – Участник общества в единственном лице.
12. Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Деркачева Инна Сергеевна
13. Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

1.2. Среднесписочная численность персонала Общества:

1. По состоянию на 31 декабря 2022 года	17
2. По состоянию на 31 декабря 2021 года	17
3. По состоянию на 31 декабря 2020 года	17
4. По состоянию на 31 декабря 2019 года	15
5. По состоянию на 31 декабря 2018 года	14

1.3. Основные виды деятельности Общества:

Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.69.8).

Дополнительные виды деятельности Общества:

Подготовка строительной площадки
Производство строительных металлических конструкций и изделий
Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
Обработка металлических изделий механическая
Строительство жилых и нежилых зданий
Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
Строительство водных сооружений
Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ
Работы строительные отделочные
Производство прочих отделочных и завершающих работ
Производство кровельных работ
Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
Деятельность агентов по оптовой торговле мебелью, бытовыми товарами, скобяными, ножевыми и прочими металлическими изделиями
Торговля оптовая неспециализированная
Деятельность по складированию и хранению
Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., и другим нормативным актам Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

Учетная политика Общества для целей Бухгалтерского учета включает следующие основные положения.

2.1. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., с учетом следующих особенностей:

Активы, сформированные по правилам бухгалтерского учета, ниже установленного организацией лимита 100 000 руб., включаются в расходы или в стоимость других активов одновременно (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ПБУ «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007).

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.3 Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В бухгалтерском учете материалы отражаются по фактическим ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно. В качестве фактических цен на материалы, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала. При невозможности непосредственного отнесения ТЗР на конкретный вид приобретаемых материалов, распределение ТЗР осуществляется пропорционально стоимости приобретенных МПЗ. Затраты по содержанию складского хозяйства Общества в стоимость материально-производственных запасов не включаются и относятся к расходам отчетного периода, в котором они осуществлены.

МПЗ, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы (Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4 Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу относятся непосредственно в дебет счета 44 «Издержки обращения». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде их совершения. (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. (Основание: п.п. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5 Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с торговой деятельностью или производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: *Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)*).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.8 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

2.6 Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их отдельным видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные не производится.

2.7 Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

(Основание: *п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99*)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (*Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")*).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8 Заемные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится исходя из условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, определяется пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту).

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения: при расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с учетом постоянных и временных разниц. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов. (Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008).

2.11. Доходы и Расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: реализация товаров (работ, услуг).

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- выручка от реализации товаров медицинского назначения;
- выручка от выполнения строительно-монтажных работ;
- выручка от выполнения работ по проектированию зданий (сооружений);
- выручка от выполнения монтажных, пуско-наладочных работ по вводу в эксплуатацию оборудования;

- выручка от оказания услуг по проведению инструктажа по правилам работы на медицинском оборудовании.

Общество ведет учет доходов по видам деятельности в разрезе номенклатурных групп - по видам товаров, работ, услуг.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

К прочим доходам Общества относятся:

- доходы от реализации прочих МПЗ и основных средств;
- положительные курсовые разницы;
- штрафы и пени полученные;
- прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике (*Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99*).

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 "Издержки обращения", на конец каждого календарного месяца списываются в себестоимость продаж Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» в полной сумме (*Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)*).

Транспортные расходы отражаются на счете 44 "Издержки обращения" и признаются в соответствии с абз. 3 ст. 320 Налогового кодекса РФ,

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Распределение между обычными видами деятельности Общества общехозяйственных (управленческих) расходов не производится. Общехозяйственные расходы относятся в уменьшение финансового результата полностью в отчетном периоде их признания.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей товаров, работ и услуг признаются расходами на продажу. Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности за исключением той части, которая относится к отгруженным товарам, по которым в отчетном периоде не признана выручка.

Расходы, связанные с ремонтом основных средств, в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость выявленных материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении всех видов ремонта основных средств хозяйственным способом либо подрядным способом с использованием давальческих материалов.

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни по местам их возникновения. Общество ведет учет прочих расходов по статьям прочих расходов.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

2.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России 27 ноября 2006 г. № 154н, с учетом следующих особенностей.

Использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, исчисленному за месяц или любой более короткий период, не производится.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации.

В иных случаях по мере изменения курса иностранной валюты пересчет не производится.

При возврате задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубли по курсу,

действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату возврата и дату принятия к бухгалтерскому учету.

Числящаяся в бухгалтерском учете на отчетную дату не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

2.13. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

по каждому договору с покупателями (заказчиками);

по авансам, полученным - в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги;

по авансам, выданным - в разрезе каждого договора с поставщиком (подрядчиком).

Учет расчетов с персоналом ведется по сотрудникам в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится ежегодно.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н)

2.15. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности").

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предшествующим годом

По сравнению с предшествующим отчетным годом, в учетную политику Общества с 01.01.2022 г. вводится ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018). Применяется п. 11 ФСБУ 25/2018, где арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3.3. Изменения учетной политики на следующий отчетный год

В учетную политику на следующий отчетный год вводятся следующие положения:

- переход на уплату единого налогового платежа,
- объединение ПФР и ФСС в Социальный фонд России (СФР), замена начисления страховых взносов на ОПС, ОМС, ВНиМ на страховые взносы по единому тарифу;
- переход на учет НМА по ФСБУ 14/2022.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РОСМО» за 2022 год составлена в соответствии с российскими стандартами с применением ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

4.1. Основные средства (статья 1150 Баланса)

Структура основных средств Общества представлена ниже (Таблица 4.1.1):

Таблица 4.1.1.

Группа основных средств	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.22 г	На 31.12.21 г.	На 31.12.2020 г.
1. Машины и оборудование (кроме офисного)	0	0	1 534
2. Офисная техника	52	1 152	1 486
3. Другие виды основных средств	303	560	5 099
Всего	357	1 712	8 119

4.2 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов (далее - ОНА) в отчетном году приведено ниже (Таблица 4.2.1):

Таблица 4.2.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
1. Остаток ОНА на начало отчетного периода	294
2. Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	1979
3. Погашено в уменьшение налоговых платежей	-
4. Списано при выбытии объектов, по которым ОНА были созданы	1906
5. Остаток ОНА на конец отчетного периода, в том числе:	367
Отложенный налог на прибыль за 2022 г	242

4.3 Запасы (статья 1210 Баланса)

В сводном виде структура материально-производственных запасов (далее - МПЗ) приведена ниже (Таблица 4.3.1):

Таблица 4.3.1

Наименование показателей	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Стоимость МПЗ, всего	75350	100	50734	100	74808	100
в том числе:						
Товары для перепродажи	75350	100	50354	99	74808	100
Материалы, хоз. инвентарь и др. аналогичные ценности	0	0	380	1	0	0

Резерв под снижение стоимости МПЗ в отчетном периоде не создавался, так как инвентаризационная комиссия не установила признаки обесценения активов. Запасы не потеряли потребительских свойств, рыночная стоимость существенно не изменилась.

4.4 НДС по приобретенным ценностям (статья 1220 Баланса)

Структура сумм налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах подлежат налоговому вычету, однако на отчетную дату к возмещению из бюджета еще не приняты, приведена ниже (Таблица 4.4.1):

Таблица 4.4.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
НДС по приобретенным МПЗ	1930	1392	438
НДС по приобретенным работам, услугам	71	0	0
Всего по статье	2001	1392	438

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность (статья 1230, 1520 Баланса)

Расшифровка стр. 1230 и 1520 по состоянию на 31.12.2022 г.

4.5.1 Дебиторская задолженность

Таблица 4.5.1

№ п/п	Задолженность покупателей за отгруженные товары (работы, услуги) сч. 62.01, 62.31	Сумма, тыс. руб.
1	НИЦ "КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ" (ИНН 7734111035)	127970
2	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА (ИНН 7802048578)	22937
3	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ (ИНН 0901024085)	8740
	Итого	159 647
	Дебиторская задолженность по прочим взаиморасчетам сч. 76	
1	ООО «ЭТП» (ИНН 1655218458)	574
2	ППК «ЕДИНЫЙ ЗАКАЗЧИК» (ИНН 7707448255)	2924
3	ФТС России (ИНН 7730176610)	514
4	Прочие	192
	Итого	4 204
	Авансы выданные 60.02	

1	ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ» (ИНН 7725271480)	65 411
2	ООО «ОПТ-СЕРВИС КМВ» (ИНН 2632070221)	11 300
3	ООО «Д МЕДИКАЛ» (ИНН 5036133170)	11 000
4	ООО «БЕКА РУС» (ИНН 7735598703)	8 401
5	Прочие	18 563
	Итого авансов выданных	114 675
	Налоги (сч. 68)	599
	Страховые взносы (сч. 69)	493
	Прочая дебиторская задолженность	38
	Итого дебиторская задолженность	279 656

4.5.2 Кредиторская задолженность

Таблица 4.5.2

№ п/п	Контрагент	Сумма
1.	Кредиторская задолженность поставщикам (сч. 60.01, 60.31)	
1.1	ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ» (ИНН 7725271480)	1 713
1.2	ООО "МЕБЕЛЬСНАБ" (ИНН 525005478)	1 430
1.2	Прочие	1 186
	Итого	4 329
2.	Авансы полученные (сч. 62.02+62.32-76.АВ)	
2.1	ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ГОР-СТРОЙ" (ИНН 2015041780)	64 951
2.2	ООО «ДЕЛОВОЙ ЦЕНТР РСС» (ИНН 7705733810)	37 207
2.3	ООО "ДМ СЕРВИС" (ИНН 5043044795)	9 000
2.4	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА (ИНН 7802048578)	8 303
2.5	ООО "ЕЦАМТ" (ИНН 7718739961)	6 200
2.6	ООО «НТ ГРУПП» (ИНН 7727761699)	3 229
2.8	Прочие	352
	Итого авансов:	129 242
3.	Прочая кредиторская задолженность	42
4.	Задолженность по уплате налогов в бюджет	30 067
5.	Задолженность по уплате страховых взносов	95
6.	Задолженности по выплате зарплаты	0
	Итого кредиторской задолженности по стр. 1520	163 775

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.6.1):

Таблица 4.6.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020 г.
1. Касса	-	-	-
2. Расчетные счета	114 235	912	30787

3. Валютные счета	-	-	
4. Специальные счета в банках	-	-	730
5. Инкассация	-	-	-
6. Прочие переводы в пути	-	-	-
7. Денежные эквиваленты (депозиты)	-	495 500	-
Итого	114 235	496 412	31 517
Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств			
Остаток на начало года (стр. 4450)	496 412	31 517	104 931
Остаток на конец года (стр. 4500)	114 235	496 412	31 517
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-93	0	0

4.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.7.1):

Таблица 4.7.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020г.
Прочие расходы будущих периодов	3 556	744	2 027
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	730	822	0
Итого	4 286	1 566	2 027

В разделе «Прочие расходы будущих периодов» отражены комиссии банков на приобретение банковских гарантий при исполнении государственных контрактов и расходы на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения.

4.8. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал Общества полностью оплачен в размере 11 (Одиннадцать) тыс. рублей. Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость долей его участников: Бидниченко Михаил Николаевич (100%).

4.9. Заемные средства (статьи 1410,1510 Баланса)

За 2022 г. ООО «РОСМО» пользовалась кредитной линией лимитом 350 млн. руб. по соглашению №Нск-013/КСв-2022 от 14.04.2022 г. на контрактное финансирование и кредитной линией лимитом 30 млн. руб. по соглашению №Нск-014/КСв-2022 от 14.04.2022 г. на пополнение оборотных средств, предоставленной ПАО «АКБ «АБСОЛЮТ БАНК». По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам составляет 89 891руб. 90 коп. (сумма начисленных процентов за пользование кредитом). По условиям кредитных соглашений использовалась плавающая процентная ставка, которая устанавливалась индивидуально при предоставлении каждого транша.

4.10 Информация о процентах по кредитам и займам

Таблица 4.10.1

Кредитор	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс.руб.
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	6 442	1 663
Итого	6 442	1 663

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы от обычных видов деятельности (стр.2110)

Выручка от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) приведена ниже (Таблица 5.1.1):

Таблица 5.1.1

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Реализация оборудования	1 050 243	1 449 094
Реализация проектных работ	0	33 333
Реализация монтажных работ	21 680	12633
Реализация услуг по инструктажу	6 695	5780
Услуги по ремонту оборудования	12 689	0
Реализация услуг по хранению оборудования	477	806
Итого	1 091 784	1 501 646

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом на обычных коммерческих условиях. За 2022 г. 82% выручки приходится на контракты, заключенные в ходе электронных торгов в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

5.2 Себестоимость продаж (стр. 2120)

Расшифровка расходов по элементам приведена ниже (Таблица 5.2.1):

Таблица 5.2.1.

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Себестоимость оборудования	671 783	1 133 410
Итого	671 783	1 133 410

5.3 Коммерческие расходы (стр. 2210)

№ п/п	Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1	Амортизация ОС	431	700
2	Аренда офисных помещений и склада	573	4649
3	Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	3 071	1207
4	Расходы на диагностику и ремонт оборудования	11 420	0
5	Командировочные расходы	2 238	2445
6	Монтажные работы	23 349	32782
7	Обучение персонала	9 176	19106
8	Оплата труда	76 936	39978
9	Погрузочно-разгрузочные, такелажные работы	3 104	862
10	Поддержка тендерных продаж	3 492	3573
11	Представительские расходы и подарки клиентам	387	899
12	Прочие расходы	354	508

	Расходы на приобретение и сопровождение программного обеспечения	473	446
13	Расходы на обязательное и добровольное страхование сотрудников	1 206	164
15	Страхование груза	662	110
16	Страховые взносы	13 943	9748
17	Транспортные расходы	3 246	823
18	Услуги по хранению оборудования	1 085	1668
19	Услуги связи, интернет	0	620
20	Хозяйственные расходы	834	1936
21	Юридические, аудиторские услуги	1 043	1210
	Итого	139 362	123 434

5.4 Управленческие расходы (стр.2220)

Расшифровка расходов по элементам приведена ниже (Таблица 5.2.3):

Таблица 5.2.3

№ п/п	Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1	Амортизация ОС	115	6626
2	Аренда офисных помещений и склада	3932	0
3	Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	87	1398
12	Расходы на приобретение и сопровождение программного обеспечения	118	7
17	Услуги связи, интернет	607	0
19	Прочие управленческие расходы	372	0
20	Хозяйственные расходы	1 327	95
21	Юридические услуги	990	0
	Итого	7 548	8126

5.5 Прочие доходы и расходы (стр.2340, 2350), проценты к получению и уплате (стр. 2320, 2330)

Состав процентов к получению (стр. 2320) и прочих доходов (стр.2340) приведен ниже (Таблица 5.4.1):

Таблица 5.4.1

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к получению (стр. 2320)	8 661	5 134
Прочие доходы (стр. 2340), в т.ч.	9403	21 508
Кредиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию	657	12 609
Положительные курсовые разницы	8 532	4 412
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	127	355
Прочие внереализационные доходы	87	4 132

В составе процентов к получению (стр. 2320) числятся начисленные проценты по размещенным депозитам в ПАО «АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ИНН 7736046991).

Состав процентов к уплате (стр. 2330) и прочих расходов (стр.2350) приведен ниже (Таблица 5.4.2):

Таблица 5.4.2

№ п/п	Наименование видов расходов	За текущий год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1.1	Проценты по договорам займа, кредитам (стр. 2330)	6 442	1 663
2	Прочие расходы (стр. 2350), В т. ч.	25751	11 797
2.1	Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом	42	907
2.2	Госпошлина	9	28
2.3	Дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию	4 918	2 113
2.4	Исправительные записи по операциям прошлых лет	341	2 786
2.5	Отрицательные курсовые разницы	9 335	4 830
2.6	Прощение долга контрагенту	5 003	0
2.7	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 030	0
2.8	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	14	0
2.9	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 075	28
2.10	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	293	462
2.11	Услуги банка	443	577
2.12	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 248	66

5.6 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 2400)

Чистая прибыль Общества в 2022 году составила 186 311 тыс. руб. (в предыдущем году чистая прибыль 198 153 тыс. руб.).

Показатель	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	241301	249808
Налог на прибыль	(54868)	(51497)
В том числе:		
текущий налог на прибыль	(55110)	(51645)
отложенный налог на прибыль	242	147
Прочее	(122)	(158)
Чистая прибыль (убыток)	186311	198153

Причинами снижения чистой прибыли послужило общее снижение выручки от реализации товаров (работ, услуг), на что в свою очередь повлияли многочисленные отрицательные факторы в российской экономике, такие как резкое ослабление российского рубля по отношению к иностранным валютам и последовавших за этим экономические санкции, наложенные рядом западных стран и их союзников на российский банковский сектор, Центральный банк РФ, отдельные секторы российской экономики и ряд компаний. Это привело к общему снижению ВВП и замедлению экономического роста. ООО «РОСМО» столкнулось со значительными проблемами в логистике при поставке медицинского оборудования. Объем закупок у основного поставщика ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЯ» в 2022 г.

по сравнению с 2021 г. сократился на 75%. В связи с этим ООО «РОСМО» не смогло обеспечить уровень выручки в соответствии с показателями предыдущих отчетных периодов.

б. Связанные стороны

Аффилированными лицами Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

- Бидниченко Михаил Николаевич – единственный участник, доля 100%, директор по связям с общественностью с 03.09.2018 г.;
- Деркачева Инна Сергеевна – генеральный директор Общества с 07.06.2018.

6.1 Операции, проведенные со связанными сторонами в текущем году (Таблица 6.1.1) :

Таблица 6.1.1

Наименование связанной стороны	Характер операций	Объем операций (без НДС, НДС/Л), тыс. руб.	Объем операций в % от общего количества аналогичных	Задолженность на конец года, тыс. руб.	Задолженность на конец года в %
Бидниченко Михаил Николаевич	Выплачены дивиденды	195000,00	100	0	0
	Выплачена заработная плата	23292,50	36,93	0	0
Деркачева Инна Сергеевна	Выплачена заработная плата	6245,30	9,90	0	0

Расшифровка вознаграждений, выплаченных связанным сторонам, за 2021-2022 гг. (в тыс. руб.)

Таблица 6.1.2

Виды вознаграждений	2022 г.		2021 г.	
	Бидниченко М. Н.	Деркачева И. С.	Бидниченко М. Н.	Деркачева И. С.
Оплата труда, включая отпускные, премии	23293	6245	1 269	4 629
Дивиденды	195000	0	270 000	0
Доход в натурально виде (суточные)	0	16	0	14
Медицинская страховка (ДМС)	0	67	0	9
Страховые взносы, тыс. руб.	4378	1318	423	1 011

7. Риски

7.1 Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:

За прошедший год экономическая ситуация в России сильно изменилась. Санкции, введенные странами Запада в отношении России, негативно сказываются на поставки медицинского оборудования иностранного производства, усложняют логистику и сервисное обслуживание. В связи с этим, в 2022 г. сильно сократились объемы поставки медицинского оборудования от ООО «Сименс Здравоохранение». Для уменьшения риска срыва исполнения контрактов ООО «РОСМО» предприняло шаги по поиску новых партнеров, в том числе в дружественных странах. Также был заключен прямой внешнеторговый контракт на поставку высокотехнологичного медицинского оборудования. Однако, большинство контрактов на поставку оборудования в 2022 г. были заключены с российскими поставщиками. Несмотря на ухудшение условий поставок оборудования (увеличение цен, сроков поставок), обязательства перед заказчиками были полностью выполнены.

Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политической систем.

7.2 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные

толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. 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.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

7.3 Риски хозяйственной деятельности

7.3.1 Рыночные риски

Рыночные риски, в случае изменения рыночных параметров, цен, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов оказывают определенное влияние на Общество. Многие контракты заключаются в условных единицах, и колебания курсов валют может оказать существенное влияние на конечный финансовый результат. Для нивелирования значительных колебаний валютных курсов в контрактах используются валютные оговорки.

7.3.2 Кредитные риски

Кредитные риски – риски возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств в соответствии с условиями договора. В настоящее время подверженность существенным кредитным рискам Обществом не ожидается, так как руководством принимаются меры для предотвращения данного риска. Общество регулярно проверяет репутацию партнеров, разработаны шаблоны договоров и определены основные условия, осуществляется контроль над своевременностью выполнения обязательств дебиторами.

7.3.3 Риск изменения процентной ставки

За период 2020 – 2022 гг. Общество пользовалось кредитными продуктами, а именно кредитной линией. В первой половине 2022 г. происходили резкие колебания ключевой ставки ЦБ, что значительно увеличило риски и привело к значительному удорожанию кредитных продуктов. Руководство Общества приняло решение о привлечении заемных средств в минимальных объемах. После стабилизации ключевой ставки во второй половине 2022 г. Общество продолжила пользоваться кредитными продуктами в необходимых объемах.

7.3.4. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

Общество обеспечивает достаточный объем денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

7.3.5 Репутационные риски

При исполнении контрактов Общество тщательно следит за соблюдением сроков исполнения государственных контрактов при поставке медицинского оборудования и качеством производства монтажных работ, видя свою задачу на данном этапе развития именно в создании высокой деловой репутации.

7.3.5 Региональные риски

Общество ведет деятельность во многих регионах Российской Федерации. Это г. Москва и Московская область, г. Санкт-Петербург, Псковская область, Карачаево-Черкесская Республика, Свердловская область, Республика Крым и другие. В 2022 г. был заключен внешнеэкономический контракт на поставку магнитно-резонансного томографа Signa Premier с компанией GE Medical Systems Societe en Commandite Simple (Франция) на сумму 2 408 911 долларов США. В связи с обширной географией деятельности важной составляющей качественного исполнения контрактов является хорошо отлаженная логистика, требующая учитывать многие факторы при транспортировке высокотехнологичного

медицинского оборудования. При этом Общество использует проверенных и хорошо зарекомендовавших перевозчиков, пользуется услугами страховых компаний для страхования перевозок.

8. Поручительства и обеспечения выданные:

Для заключения государственных контрактов обязательным условием является наличие банковской гарантии.

Расшифровка полученных и выданных банковских гарантий на 31.12.2022 г.

Таблица 8.1

Номер, дата выдачи банковской гарантии	Наименование гаранта, выдавшего поручительство	Сумма обязательства	Срок действия обязательства	Бенефициар
1	2	3	4	5
41894-22-10 от 21.10.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	830 250,00	28.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
43468-22-10 от 03.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	494 000,00	28.04.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
23882-22-10 от 15.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	403 200,00	02.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
34237-22-10 от 23.08.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	3 924 936,30	28.02.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
38546-22-10 от 26.09.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	328 000,00	28.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
40112-22-10 от 07.10.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	2 126 900,00	31.03.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
40224-22-1 от 07.10.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	988 000,00	28.02.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
13072-22-10 от 12.04.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	2 131 500,00	02.02.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
18943-22-10 от 17.05.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	3 071 400,00	02.02.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
19161-22-10 от 18.05.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	201 600,00	02.02.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
24946-22-10 от 21.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	28 353,80	02.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
28533-22-10 от 13.07.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	28 353,80	02.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
29585-22-10 от 20.07.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	328 000,00	02.02.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
30196-22-10 от 25.07.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	1 660 500,00	02.02.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
34795-22-10 от 26.08.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	1 323 577,80	28.02.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
42277-21-10 от 28.09.2021	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	1 501 224,87	31.01.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
42278-21-10 от 28.09.2021	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	615 406,04	31.01.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
43159-22-10 от 31.10.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	1 063 450,00	31.03.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
48234-21-10 от 16.11.2021	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	250 000,00	02.02.2023	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
27400-22-10 от 06.07.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	3 071 400,00	02.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
44635-22-10 от 14.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	185 715,00	02.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
45600-22-10 от 18.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	224 693,80	03.03.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
47183-22-10 от 29.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	661 788,90	28.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
47187-22-10 от 29.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	1 962 468,15	28.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
47245-22-10 от 30.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	371 430,00	28.02.2025	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
47891-22-10 от 02.12.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	449 387,60	28.02.2025	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
ЭГ-224899/21 от 25.01.2021	АО "КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК (РОССИЯ)"	1 066 141,70	31.05.2023	ДЕЗЗ ОБЪЕКТОВ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ МИНСТРОЯ РОССИИ ФКУ

1	2	3	4	5
9247/22 от 24.05.2022	ПАО "МИНБАНК"	12 952 054,01	31.12.2024	ЕДИНЫЙ ЗАКАЗЧИК ППК
9251/22 от 24.05.2022	ПАО "МИНБАНК"	4 578 177,00	31.12.2024	ЕДИНЫЙ ЗАКАЗЧИК ППК
9252/22 от 24.05.2022	ПАО "МИНБАНК"	1 066 141,70	31.12.2024	ЕДИНЫЙ ЗАКАЗЧИК ППК
21004-22-10 от 27.05.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	12 733 248,00	02.02.2023	Комитет по здравоохранению Псковской области
22262-22-10 от 03.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	6 441 371,11	02.02.2023	Комитет по здравоохранению Псковской области
22302-22-10 от 03.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	7 338 600,00	02.02.2023	Комитет по здравоохранению Псковской области
24518-22-10 от 17.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	214 712,37	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
25297-22-10 от 22.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	16 224 199,80	02.02.2023	Комитет по здравоохранению Псковской области
34833-22-10 от 26.08.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	540 806,66	02.02.2023	Комитет по здравоохранению Псковской области
32992-22-10 от 15.08.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	244 620,00	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
34040-22-10 от 22.08.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	424 441,60	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
47723-21-10 от 19.11.2021	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	216 000,00	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
47725-21-10 от 19.11.2021	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	334 900,00	01.09.2023	Комитет по здравоохранению Псковской области
47751-21-10 от 19.11.2021	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	244 174,00	02.02.2023	Комитет по здравоохранению Псковской области
670861 от 26.04.2022г.	АО КБ "МОДУЛЬБАНК"	348 273,62	02.02.2023	Комитет по здравоохранению Псковской области
09N97X от 01.11.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	265 150,00	03.07.2023	Комитет по здравоохранению Псковской области
08CL3X от 17.08.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	7 954 500,00	30.09.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
26594-22-10 от 30.06.2022		27 862 500,00	02.02.2023	КРЫМЗДРАВ ГКУ РК
09099X от 05.10.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	67 000 000,00	02.02.2023	КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ НИЦ
09TU8X от 15.11.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	1 340 000,00	30.09.2023	КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ НИЦ
09N62X от 02.11.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	1 207 950,00	31.12.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
09N64X от 02.11.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	148 218,33	28.04.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
0АНJ6X от 06.12.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	183 299,45	28.04.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
17132-22-10 от 05.05.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	6 039 750,00	29.02.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
26267-22-10 от 29.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	916 497,25	29.02.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
27267-22-10 от 05.07.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	22 303,60	02.02.2023	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
34687-22-10 от 26.08.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	741 091,67	02.02.2023	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
37415-22-10 от 16.09.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	4 628 037,25	02.02.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
38056-21-10 от 24.08.2021	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	45 704,00	31.01.2023	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ

1	2	3	4	5
38084-21-10 от 24.08.2021	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	210 000,00	31.01.2023	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
25411-22-10 от 23.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	111 518,00	02.02.2023	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
09146X от 07.10.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	925 607,45	30.04.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
17292-22-10 от 05.05.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	2 540 000,00	02.02.2023	НМИЦ ОНКОЛОГИИ ИМ. Н.Н. ПЕТРОВА МИНЗДРАВА РОССИИ ФГБУ
41862-22-10 от 21.10.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	5 080 000,00	31.03.2024	НМИЦ ОНКОЛОГИИ ИМ. Н.Н. ПЕТРОВА МИНЗДРАВА РОССИИ ФГБУ
20052-22-10 от 23.05.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	5 536 500,00	02.02.2023	НМИЦ ФПИ МИНЗДРАВА РОССИИ ФГБУ
Итого		225 952 024,63		

10. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, могущих быть признанными событиями после отчетной даты и влияющих на оценку активов и обязательств Общества не происходило.

11. Информация о стоимости чистых активов за 3 года

Стоимость чистых активов Общества составила:

На 31.12.2020 г. – 470 914 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. – 351 534 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. – 307 826 тыс. руб.

12. Непрерывность деятельности

ООО «РОСМО» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение в сокращении деятельности.

В связи с проведением Россией специальной военной операции на Украине в 2022 году, которая повлияла на мировое сообщество, стабильность финансовых рынков, торговлю, производство, логистику, как в нашей стране, так и в мире, ООО «РОСМО» продолжило свою деятельность, вне зависимости от введенных ограничительных мер.

Деятельность Общества в определенной степени зависит от международных рынков сбыта (в частности Германии, США), от своевременных поставок импортного медицинского оборудования производства Siemens, GE, также сказываются колебания валютных курсов. Руководство Общества внимательно следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

Заказчики Общества полностью и своевременно исполняют свои обязательства по приемке и оплате поставленного оборудования, выполненных работ.

В течение 2023 г. Общество планирует реализовать проекты по оснащению современным медицинским оборудованием лечебно-профилактические учреждения в Псковской области, Карачаево-Черкесской Республике, г. Санкт-Петербург и г. Москва, Донецкой Народной Республики, развивать систему дистрибьюторских продаж. Планируется поиск поставщиков медицинского оборудования как на внутреннем рынке, так и за рубежом (КНР).

13. Прочая информация

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности отсутствуют. Государственной помощи Общество не получало. Информация по сегментам отсутствует.

Генеральный директор

Главный бухгалтер
30 марта 2023 г.



(Handwritten signatures)

Деркачева И. С.

Янулевич А. Н.