

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах годовой бухгалтерской отчетности ОАО "САМАРАМЕДПРОМ" (далее Общества) за 2021 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО "САМАРАМЕДПРОМ" за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Общая информация

1.1 Общие сведения о предприятии

Юридический адрес Общества: 443070, Самарская область, г. Самара, ул. Партизанская, дом 86

Дата выдачи свидетельства о государственной регистрации – 27.10.1993 года.

Общество имеет Лицензию № 00410-ЛС от 27 декабря 2018 года на осуществление деятельности по производству лекарственных препаратов.

1.2 Состав и компетенция органов управления

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года является:

Ф.И.О.	Должность
Найденов Александр Эльмирович	Генеральный директор

1.3 Среднегодовая численность

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила - 423 человек.

1.4 Виды деятельности, осуществляемые Обществом:

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 21.10 – Производство фармацевтических субстанций

Общество осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

- 20.53 Производство эфирных масел

- 21.20.1 Производство лекарственных препаратов

- 21.20.2 Производство материалов, применяемых в медицинских целях

- 46.75.2 Торговля оптовая промышленными химикатами

- 47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах

- 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах

- 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

- 52.10 Деятельность по складированию и хранению

- 52.24 Транспортная обработка грузов

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 73.11 Деятельность рекламных агентств
- 77.33.1 Аренда и лизинг офисных машин и оборудования
- 77.39.25 Аренда и лизинг контрольноизмерительной аппаратуры
- 77.39.27 Аренда и лизинг торгового оборудования
- 77.39.29 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения

Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с российским законодательством.

Основные средства

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ 6/2020) применяется с 2022 года.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются незначительными.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять незначительную величину. Незначительной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

В течение 2022 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2022, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств Общество не создает, ремонт отражается путем отнесения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Резерв под обесценение основных средств не создавался.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Материально-производственные запасы

Запасами в организации в соответствии с **ФСБУ 5/2019** признаются такие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

- инструменты, инвентарь, тара и др., используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- товары для перепродажи;

Не учитываются в качестве запасов финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. "Управленческие" запасы сразу списываются на расходы текущего периода.

Например, канцелярские товары, офисные принадлежности и другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев можно не отражать на счете 10 "Материалы", а сразу списать в расходы проводкой дебет 26 - кредит 60.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является - номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО - метод списания материалов в производство по стоимости первых партий приобретения.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально величине прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Материально-производственные запасы (товары, материалы), приобретенные за плату у юридических и физических лиц принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, с учетом транспортно-заготовительных и командировочных расходов, связанных с их приобретением.

Специальная одежда и форменное обмундирование, срок эксплуатации которых, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на расходы предприятия в момент ее передачи сотрудникам и учитывается на забалансовом счете.

Специальная одежда и форменное обмундирование, срок носки которых более 12 месяцев, списываются на расходы предприятия равномерно, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также

в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 года № 51.

Специальная одежда и обувь, выданная работникам, по истечении срока носки сдается на склад. Работникам, имеющим специальную одежду и специальную обувь (срок носки которых не истек), при увольнении, выходе на пенсию, переводе на другую работу, предоставляется право выкупа спецодежды и специальной обуви по цене действующей в предприятии на данный момент с учетом износа.

Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, работ, услуг.

Доходы, не вошедшие в перечень доходов от обычных видов деятельности, признаются в бухгалтерском учете прочими доходами.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: посредством списания понесенных расходов на счет учета продаж – 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: посредством списания суммы произведенных расходов на счет учета продаж – 90 «Продажи».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Учет расходов ведется раздельно в разрезе служб и статей затрат.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в период, к которому они относятся.

Учет займов и кредитов

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 107н), основная сумма долга по полученным от займодавцев займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев – краткосрочная, задолженность, на срок более 12 месяцев – долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной в краткосрочную.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая получена на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов и подлежит включению в стоимость этих активов. Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, 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.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Иное

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Корректировки вступительных остатков бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на показатели бухгалтерской отчетности.

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

Движения и наличия нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года нет.

2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.

По состоянию на 31 декабря 2022 в залоге основных средств нет;

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.

3. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3, и выражена в рублях.

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в размере 840 215 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 936 243 тыс. руб.) выражена в рублях.

5. Денежные средства

Остаток денежных средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 4 575 тыс. руб. (31 декабря 2021 года – 914 тыс. руб.)

По состоянию на отчетную дату необходимость привлечения денежных средств отсутствует. Кредитные линии на основе овердрафта не открывались. Поручительства третьих лиц, неиспользованные по состоянию на отчетную дату, для получения кредита, отсутствуют. Суммы займов (кредитов) недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) отсутствуют. Все денежные средства на расчетном счете доступны для использования.

6. Финансовые вложения

Величина финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 21 931 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 99 556 тыс. руб.)

7. Уставный капитал

В обращении находится следующее количество **акций (долей)**, тыс. руб.:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Уставный капитал	1 020	1 020
Добавочный капитал	1 399	1 399
Резервный капитал	89	89

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

8. Заемные средства

Долгосрочные займы (кредиты)

Долгосрочных займов у общества на 31 декабря 2022 года нет.

Краткосрочные займы (кредиты)

Краткосрочные займы у общества на 31 декабря 2022 года составили 363 041 тыс. руб. Данная задолженность представляет собой:

- остаток задолженности 14 937 тыс. руб. перед Найденовым Кириллом Александровичем
- остаток задолженности 348 104 тыс. руб. перед Найденовым Александром Эльмировичем

9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отражаются в учете в соответствии с ПБУ 8/2010 (Утверждено Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н.

Под оценочным обязательством понимается обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями не создавался, так как сомнительной задолженности не образовалось. Сомнительной на основании учетной политики организации считается дебиторская задолженность, которая не погашена в течение 36 месяцев после истечения срока оплаты, установленного договором.

Резерв на оплату отпусков не создавался.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, так как возможная цена продажи равна балансовой стоимости МПЗ.

Резерв под обесценение финансовых вложений также не создавался в связи с тем, что в 2022 году не произошло существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Операции по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют.

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма кредиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в размере 389 749 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 792 365 тыс. руб.) выражена в рублях.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря:

Наименование взносов	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Страховые взносы	33 450	2 812
Обязательное страхование от несчастных случаев	126	92
Итого	33 576	2 904

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование налога	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Налог на добавленную стоимость	0	1 109
НДФЛ	1 780	1 198
Налог на прибыль	27 680	3 680
Земельный налог	16	241
Транспортный налог	443	196
Налог на имущество	1 315	368
Итого	31 234	6 792

Налоги в 2022 году были перечислены своевременно. Вся задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 является текущей, просроченной задолженности по налогам Общество не имеет.

Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей по ПБУ 9/99) за 2022 год составила 2 506 665 тыс. руб. (за 2021 год – 1 232 213 тыс. руб.).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 10/99) за 2022 год составила 1 794 191 тыс. руб. (за 2021 год – 982 966 тыс. руб.).

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99), тыс. руб.:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Амортизация	1 321	1 011
Анализ, сертификация, декларирование лекарственных средств	60	483
Арендные (лизинговые) платежи	12 160	7 750
ГСМ	364	372
Информационные услуги	43 082	30 709
Командировочные расходы	622	577
Материальные расходы	950	886
Налоги, сборы, таможенные пошлины	1 560	1 129
Оплата труда	67 326	57 139
Почтовые расходы	240	228
Расходы на рекламу	0	5 631
Содержание и ремонт автомобиля	1 173	1 033
Страхование имущества, обязательное, добровольное	618	1 260
Страховые взносы	19 585	16 845
Телефонные, телеграфные, услуги связи	227	236
Техническое обслуживание и содержание ОС	2 342	418
Юридические услуги	5 966	4 274
Транспортные услуги	36 182	20 334
Прочие расходы	42 238	4 186
Итого	236 016	154 501

Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были произведены следующие доходы и расходы (п.п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п.п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Доход по полученным % по займам, вкладам	3 826	4 084
Прочие	341 038	161 830
Итого прочие доходы:	344 864	165 914

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расход по выплаченным % по займам	35 093	18 054
Прочие расходы	461 669	169 154
Итого прочие расходы:	496 762	187 208

Допущение непрерывности деятельности организации

Одним из допущений, на которых основывается учетная политика Общества, является допущение непрерывности деятельности организации.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка

вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года на дату подписания отчетности неопределенность ситуации не позволяет оценить количественный эффект в денежном выражении последствий данных событий с достаточной степенью уверенности. По мнению руководства Общества данные события не окажут воздействие на его возможность продолжать свою деятельность непрерывно.

В настоящее время руководство Общества производит анализ и количественную оценку возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также отрабатывает возможность импортозамещения.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 деятельности Общества.

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.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

1.2. Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество не оказывает услуги за средства, деноминированные в иностранной валюте (в долларах США).

1.3. Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в

том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2022 представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Показатели	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность	840 215	936 243
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	21 931	99 556
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 575	914
Итого	866 721	1 036 713

1.4. 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма текущих активов Общества превышала сумму текущих обязательств на 519 698 тыс. руб.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Другие виды рисков

2.1. Правовые риски

2.1.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

2.1.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

ОШИБКИ.

Существенные ошибки в 2022 году не выявлялись. Существенные ошибки отражаются в учете ретроспективно.

РЕЗУЛЬТАТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СОБЫТИЙ.

Чрезвычайные события в 2022 году и на дату составления отчетности не происходили.

Генеральный директор
ОАО Самарамедпром

Дата 30.03.2023г.



А. Э. Найденов

Таблица 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 2022 г.	7 653	-	-	-	7 653
	5250	за 2021 г.	7 653	-	-	-	7 653
в том числе:							
Реакторная для приготовления пертуссина	5241	за 2022 г.	144	-	-	-	144
	5251	за 2021 г.	144	-	-	-	144
Здание склада	5242	за 2022 г.	108	-	-	-	108
	5252	за 2021 г.	108	-	-	-	108
Реконструкция здания Строительство 2-го этажа	5243	за 2022 г.	5 562	-	-	-	5 562
	5253	за 2021 г.	5 562	-	-	-	5 562
Объект "Таблетка"	5244	за 2022 г.	1 386	-	-	-	1 386
	5254	за 2021 г.	1 386	-	-	-	1 386
Линия сушки-мойки	5245	за 2022 г.	343	-	-	-	343
	5255	за 2021 г.	343	-	-	-	343
Линия по разливу йода Петра Дубрава	5246	за 2022 г.	111	-	-	-	111
	5256	за 2021 г.	111	-	-	-	111

Таблица 4. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	858 787	-	78 352	-	(217 482)	-	-	-	-	-	719 657	-
	5521	за 2021 г.	345 120	-	535 141	-	(21 474)	-	-	-	-	-	858 787	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	758 102	-	63 144	-	(206 826)	-	-	-	-	-	614 420	-
	5522	за 2021 г.	269 534	-	488 568	-	-	-	-	-	-	-	758 102	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	87 439	-	12 226	-	(5 277)	-	-	-	-	-	94 388	-
	5523	за 2021 г.	70 664	-	35 541	-	(18 766)	-	-	-	-	-	87 439	-
Прочая	5504	за 2022 г.	13 246	-	2 982	-	(5 379)	-	-	-	-	-	10 849	-
	5524	за 2021 г.	4 922	-	11 032	-	(2 708)	-	-	-	-	-	13 246	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	77 456	-	45 194	-	(7 572)	-	-	-	-	5 480	120 558	-
	5530	за 2021 г.	75 083	-	6 383	-	(5 693)	-	-	-	1 683	-	77 456	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	67 179	-	3 220	-	(5 039)	-	-	-	-	-	65 360	-
	5531	за 2021 г.	64 145	-	3 033	-	-	-	-	-	-	-	67 179	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	7 023	-	22 524	-	(2 029)	-	-	-	-	-	27 518	-
	5532	за 2021 г.	6 736	-	3 051	-	(2 764)	-	-	-	-	-	7 023	-
Прочая	5513	за 2022 г.	3 254	-	19 450	-	(504)	-	-	-	-	5 480	27 680	-
	5533	за 2021 г.	4 201	-	299	-	(2 929)	-	-	-	1 683	-	3 254	-
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	936 243	-	123 546	-	(225 054)	-	-	X	-	5 480	840 215	-
	5520	за 2021 г.	420 203	-	541 524	-	(27 167)	-	-	X	1 683	-	936 243	-

Таблица 5. Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	251 203	82 070	-	(103 144)	-	-	-	-	230 129
	5571	за 2021 г.	149 741	120 880	-	(19 418)	-	-	-	-	251 203
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	251 203	82 070	-	(103 144)	-	-	-	-	230 129
	5574	за 2021 г.	149 741	120 880	-	(19 418)	-	-	-	-	251 203
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	909 395	253 359	58 850	(704 423)	-	-	-	5 480	522 661
	5580	за 2021 г.	483 664	435 407	18 339	(29 698)	-	-	1 683	-	909 395
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	505 694	22 672	-	(467 916)	-	-	-	-	60 450
	5581	за 2021 г.	120 968	393 141	-	(8 415)	-	-	-	-	505 694
авансы полученные	5562	за 2022 г.	(2)	6 172	-	-	-	-	-	-	6 170
	5582	за 2021 г.	(2)	-	-	-	-	-	-	-	(2)
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	9 696	55 754	700	(6 814)	-	-	-	5 480	64 816
	5583	за 2021 г.	6 597	1 152	285	-	-	-	1 661	-	9 696
кредиты	5564	за 2022 г.	22 009	-	3 277	(25 285)	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	22 006	3	-	-	-	-	-	22 009
займы	5565	за 2022 г.	346 224	165 854	54 873	(203 911)	-	-	-	-	363 041
	5585	за 2021 г.	349 421	-	18 051	(21 248)	-	-	-	-	346 224
прочая	5566	за 2022 г.	25 775	2 906	-	(497)	-	-	-	-	28 184
	5586	за 2021 г.	6 681	19 108	-	(36)	-	-	22	-	25 775
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	1 160 598	335 429	58 850	(807 567)	-	X	-	5 480	752 790
	5570	за 2021 г.	633 405	556 287	18 339	(49 116)	-	X	1 683	-	1 160 598