

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 год
ООО «РУСОФАРМ»

I. Общие сведения	2
1. Общая информация	2
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Основные виды деятельности	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	3
5. Информация о численности персонала	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
6. Основа составления	4
7. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
9. Нематериальные активы	5
10. Основные средства	6
11. Аренда	8
12. Прочие внеоборотные активы	9
13. Запасы	9
14. Расходы будущих периодов	10
15. Дебиторская задолженность	11
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	13
18. Кредиты и займы полученные	13
19. Оценочные обязательства	13
20. Налогообложение	13
21. Признание доходов	14
22. Признание расходов	15
23. Изменения в учетной политике	15
24. Корректировка данных предшествующего отчетного периода и данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок	17
III. Раскрытие существенных показателей	23
25. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	23
26. Основные средства	26
27. Аренда	30
28. Капитальные вложения и авансы под приобретение капитальных вложений	32
29. Долгосрочные финансовые вложения	33
30. Запасы	33
31. Расходы будущих периодов	35
32. Дебиторская задолженность	36
33. Прочие оборотные активы	38
34. Капитал и резервы	38
35. Долгосрочные обязательства	38
36. Кредиты и займы	39
37. Информация, связанная с использованием денежных средств	40
38. Налогообложение	40
39. Кредиторская задолженность	41
40. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	44
41. Прочие доходы и расходы	45
42. Информация о связанных сторонах	46
43. Вознаграждение основному управленческому персоналу	47
44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	48
45. Риски хозяйственной деятельности	50
46. События после отчетной даты	51

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ» зарегистрировано 17.05.2019 в результате преобразования из Закрытое акционерное общество «РУСОФАРМ» (регистрационное свидетельство № 7197747455195 от 17.05.2019 г.

Участниками Общества являются:

- Шамсутдинов Айдар Энгельсович, доля участия (52%);
- Жирнов Михаил Александрович, доля участия (48%).

Общество зарегистрировано по адресу: 117418, г.Москва, ул. Цюрупы, дом 3, этаж 2 П IV К 8, 9, 13, 17, 20, 23, 37-40

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имело в своем составе два территориально обособленных структурных подразделений.

2.Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имело в своем составе 2 территориально обособленных структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	ООО «РУСОФАРМ» (обособленное подразделение)	420053, г. Казань, ул. Журналистов, д.62, к.14, оф. 1-8
2	ООО «РУСОФАРМ» (обособленное подразделение)	428034, г.Чебоксары, Московский проспект, д.17, к.1, оф.31

В течение 2022 года в составе территориально обособленных структурных подразделений Общества изменения не производились.

3. Основные виды деятельности

Виды экономической деятельности, которыми занимается Общество в соответствии с уставом:

- 46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией;
- 33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования;
- 46.18.1 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами;
- 46.18.3 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях;
- 74.9 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки;
- иные виды деятельности, способствующие достижению целей и задач общества и не запрещенные действующим законодательством.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Жирнов Михаил Александрович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

23,9 человек в 2022 году;

19,8 человек в 2021 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ООО «РУСОФАРМ» на 2022 год, утвержденного приказом от 16 декабря 2021 года № 35.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	<i>31 декабря 2022 года</i>	<i>31 декабря 2021 года</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Если финансовые активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных финансовых активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

На отчетную дату (31.12.2022 г.) финансовые обязательства представлены в следующей структуре:

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам – 4 204 тыс. руб.

Расчеты по долгосрочным кредитам и займам – 190 000 тыс.руб.

ИТОГО: 194 204 тыс.руб.

9. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов.

По данным учета на 31.12.2022 года отражены как незавершенные капитальные вложения нематериальные активы в следующей структуре:

- разработка Брендбука для регистрации как товарного знака - 660 тыс. руб.;

- вложения в разработку программного обеспечения для коммерческого использования с целью дальнейшей продажи – 2 795 тыс. руб.

ИТОГО: 3 455 тыс.руб.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В отношении активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющих стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает незначительную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства, а именно легковые автотранспортные средства в стоимостном выражении 700 000 руб.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств отражается в бухгалтерском балансе по графе «На 31 декабря 2021 г.»

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 1 января 2022 года	с 1 января 2022 года
Здания		
Сооружения		
Транспортные средства	5	5
Машины и оборудование	5-8	5-8
Офисное оборудование	3	5
Прочие <i>(при существенности расшифровать по группам)</i>		

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется 1 раз в год на отчетную дату.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости за вычетом стоимости возвратных отходов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

В составе показателя «Основные средства» по строке 1150 Бухгалтерского баланса отражается стоимость основных средств за вычетом накопленной амортизации. По данным учета на 31.12.2022 года:

- стоимость собственных основных средств составила 2 639 тыс. руб.
- стоимость арендованных основных средств – 19 971 тыс. руб.
- амортизация собственных основных средств – 818 тыс. руб.
- амортизация арендованных основных средств – 2 208 тыс. руб.
- приобретенные основные средства – 233 тыс. руб.

ИТОГО: 19 817 тыс.руб.

11. Аренда

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Общество решило не применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 - право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по каждому договору аренды единовременно признается на конец предыдущего года.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022):

- Справедливая стоимость права пользования активом определяется с учетом рекомендации Фонда БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета лизинга».
- По договорам аренды, в соответствии с Рекомендацией Фонда БМЦ Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25» право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по ставке заимствований) с корректировкой на величину числящихся на балансе Обществе по состоянию на 31.12.2021 активов, связанных с соответствующим договором аренды, за исключением ситуации, когда арендные платежи формируются на отличных от рыночных условиях.
- По договорам лизинга право пользования активом оценивается по справедливой стоимости с отнесением разницы между такой стоимостью и величиной обязательства по аренде на счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Единовременная корректировка в связи с признанием прав пользования активом и обязательств по аренде отражается в бухгалтерском балансе по графе «На 31 декабря 2021 г.»

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, лет
Земельные участки	-
Магистральные трубопроводы	-
Скважины	-
Машины и оборудование	5
Здания и дороги	-
Объекты социальной сферы	-

Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта:

за 2021 год: 2 424 тыс.руб.

за 2022 год: 2 997 тыс.руб.

за 2023 год: 3 028 тыс.руб.

12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 18);

В составе показателя «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190 Бухгалтерского баланса отражается стоимость лицензий, прав использования программ, клиентские доступы, неисключительные права на использование программных обеспечений, серверов со сроком использования более 12 месяцев.

По данным учета на 31.12.2022 года стоимостное выражение строки - 115 тыс. руб.

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество не образует резерв под обесценение запасов.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в составе управленческих расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

В составе показателя «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается стоимость запасов Организации. По данным учета на 31.12.2022 года:

- стоимость материалов – 5 681 тыс. руб.
 - отклонение в стоимости товаров. В 2023 году получены доходы, относящиеся к сделкам 2022 года – стоимость товаров уменьшена на 43 949 тыс. руб.
 - расходы на продажу 9 тыс. руб. Транспортные услуги по доставке товаров до склада, на товары, не реализованные на 31.12.2022 года.
 - стоимость товаров на складе – 236 745 тыс. руб.
 - покупные товары отгруженные – 23 797 тыс. руб.
- ИТОГО: 222 284 тыс. руб.

14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование имущества, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, права пользования ПО), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Реклассификация долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные по мере истечения сроков погашения производится на дату составления бухгалтерской отчетности.

В составе показателя «Прочие оборотные активы» по строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года отражаются:

- прочие краткосрочные оборотные активы в виде лицензий, прав, договоров страхования, банковские гарантии со сроком использования 12 месяцев и менее – 1 154 тыс. руб.
 - НДС начисленный по отгруженным товарам с неосуществленным переходом права собственности – 2 380 тыс. руб.
 - НДС начисленный при исполнении обязанностей налогового агента – 49 тыс. руб.
- ИТОГО: 3 583 тыс. руб.

15. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

По данным учета на 31.12.2022г. в Бухгалтерском балансе по строке 1230 в качестве Дебиторской задолженности отражены активы в следующей структуре:

- предоплата поставщикам за товар 2 661 896,25 руб.
 - задолженность покупателей с учетом резерва по сомнительным долгам 113 752 тыс. руб.
 - переплата по налогам и взносам 85 тыс. руб.
 - суммы выданные в подотчет 2 тыс. руб.
 - предоставленные займы 8 525 тыс. руб.
 - задолженность по претензиям 213 тыс. руб.
 - прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 3 429 тыс. руб.
 - расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками с учетом доходов по сделкам 2022 года, проведенным в 2023 году – 171 951 тыс. руб.
- ИТОГО: 300 619 тыс. руб.

16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

По данным учета на 31.12.2022 г. в Бухгалтерском балансе по строке 1250 отражены денежные средства на сумму 3 306 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- возвраты денежных средств от поставщиков;
- проценты, полученные от банков, начисленные на остатки денежных средств на расчетных счетах;
- оплата командировочных расходов;
- комиссии банков по операциям по расчетному счету;
- операции по платежной карте;
- обязательства по договорам лизинга.

Платежи арендодателю по договорам аренды классифицируются следующим образом:

- В составе операционной деятельности отражаются неарендные платежи (возмещение коммунальных расходов, переменные платежи, не основанные на рыночной стоимости или ставке) и оплаченные проценты, начисляемые на обязательство по аренде.
- В составе инвестиционной деятельности отражаются авансовые платежи по аренде до начала течения срока аренды
- В составе финансовой деятельности отражаются платежи в погашение основного долга.

В случае, если указанные платежи осуществляются одной суммой, разделение между неарендными платежами, процентами и суммой основного долга осуществляется в следующем приоритете:

- В первую очередь погашаются неарендные платежи
- Во вторую очередь погашаются проценты
- В третью очередь погашается основной долг.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По данным учета на 31.12.2022 г. в Бухгалтерском балансе по строке 1310 учтен уставный капитал в размере 70 тыс. руб.

18. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- *по оплате отпусков.*

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода. Ожидаемый срок исполнения обязательства – 2023 год.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

По данным учета на 31.12.2022 года в Бухгалтерском балансе по строке 1540 отражены оценочные обязательства по оплате отпусков в размере 6 133 тыс. руб.

20. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Временные разницы, возникающие в связи с признанием права пользования активом и обязательства по аренде, признаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке: Признаются временные разницы, сформированные исходя из балансовой стоимости арендных обязательств и права пользования активом, в момент постановки на учет права пользования, отражая тем самым полную сумму отложенного налогового актива и сумму отложенного налогового обязательства. Данный подход применяется в рамках ПБУ 1/2008.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По данным учета на 31.12.2022 года в Бухгалтерском балансе по строке 1180 числится отложенный налоговый актив по:

- дебиторской задолженности 22 тыс. руб.;
- кредиторской задолженности 260 тыс. руб.;
- материалам 8 790 тыс. руб.;
- недостачам и потерям от порчи ценностей 190 тыс. руб.;
- основным средствам 6 тыс. руб.;
- резервам сомнительных долгов 97 тыс. руб.;
- арендным обязательствам 608 тыс. руб.

ИТОГО: 9 973 тыс. руб.

По данным учета на 31.12.2022 года в Бухгалтерском балансе по строке 1420 числится отложенные налоговые обязательства по:

- дебиторской задолженности 10 тыс. руб.;
- кредиторской задолженности 8 968 тыс. руб.;
- основным средствам 3 721 тыс. руб.;
- оценочным обязательствам и резервам 8 тыс. руб.;
- арендным обязательствам 42 тыс. руб.

ИТОГО: 12 749 тыс. руб.

21. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Отгрузка товара до перехода права собственности на этот товар покупателю отражается в товарах отгруженных, по фактической себестоимости продукции. Так на 31.12.2022 года товары были отправлены со склада ООО «РУСОФАРМ» через фирму доставки на сумму 23 797 тыс. руб., а приняты покупателем в январе 2023 года.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов относятся к прочим доходам.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по вкладам и депозитам;
- проценты по займам сотрудникам;
- резервы по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства по оплате труда;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- исправительные операции по операциям прошлых лет;
- получение премий (бонусов) от поставщика за объем закупок товара;
- штрафы, пени и неустойки к получению;
- прочие внереализационные доходы.

22. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- проценты по лизингу;
- расходы на услуги банков;
- расходы по передаче товаров безвозмездно;
- исправительные записи по операциям прошлых лет;
- предоставление премии покупателям за объем закупок;
- прочие внереализационные расходы;
- списание НДС на прочие расходы;
- штрафы, пени и неустойки к уплате.

23. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетную политику на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 1.3, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 40 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные основные средства считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Стоимость незначительного ремонта, отвечающего критериям капитализации относится на увеличение стоимости основного средства в порядке, применимом для проведения реконструкции (модернизации).

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

24. Корректировка данных предшествующего отчетного периода и данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» и «На 31 декабря 2020 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2021 год и отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31.12.2021, и 31.12.2020 сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

В 2021 году ООО «РУСОФАРМ» сдавало упрощенную Бухгалтерскую отчетность, в 2022 году – полную Бухгалтерскую отчетность.

С 2022 года ООО обязано применять в учете ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Корректировки показателей 2021 и 2020 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.								
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020			Описание корректировки
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Материальные внеоборотные активы	1150	1503	12957	14460	834	-	834	2,3
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	96	(96)	-	92	(92)	-	1
Прочие внеоборотные активы	1190	-	254	254	-	92	92	1
ИТОГО по разделу I	1100	1599	13115	14714	926	-	926	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	1210	52983	(32)	52951	7821	-	7821	1
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	1100	1100	-	138	138	1
Финансовые и другие оборотные активы /Дебиторская задолженность	1230	139651	33062	172713	27164	(253)	26911	4
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	81620	-	81620	11471	-	11471	
Прочие оборотные активы	1260	-	1642	1642	-	115	115	1
ИТОГО по разделу II	1200	274254	35772	310026	46456	-	46456	
БАЛАНС	1600	275853	48887	324740	47382	-	47382	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставный капитал	1310	-	70	70	-	70	70	1

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020			Описание корректировки
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)	1370	-	82975	82975	-	15231	15231	1,2,3,4
ИТОГО по разделу III	1300	43717	39328	83045	15301	-	15301	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Долгосрочные заемные средства	1410	34000	-	34000	13750	-	13750	
Прочие обязательства	1450	-	9688	9688				
ИТОГО по разделу IV	1400	34000	9688	43688	13750	-	13750	
Краткосрочные заемные средства	1510	1304	-	1304	1244	-	1244	
Кредиторская задолженность	1520	190353	(129)	190224	17087	-	17087	1
Оценочные обязательства	1540	-	6479	6479				1
Другие краткосрочные обязательства	1550	6479	(6479)	-	-	-	-	1
ИТОГО по разделу V	1500	198136	(129)	198007	18331	-	18331	
БАЛАНС	1700	275853	48887	324740	47382	-	47382	

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год			Описание корректировки
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	39334	39298	78632	3,4
Чистая прибыль (убыток)	2400	28415	39298	67713	3,4
Совокупный финансовый результат периода	2500	28415	39298	67713	3,4

Описание корректировок:

- В связи с детализацией показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ №66н.
- В связи с применением ФСБУ 6/2020 в части пересмотра ликвидационной стоимости транспортных средств. Проведено восстановление амортизации строка 1150 и 1370 бухгалтерского баланса в сумме 31 тыс. руб.
- В связи с применением ФСБУ 25/2018 в части признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде:
строка 1150 бухгалтерского баланса – 12 921 тыс. руб.
строка 1450 бухгалтерского баланса – 9 688 тыс. руб.
строка 1370 бухгалтерского баланса – 3 233 тыс. руб.
- В связи с применением ФСБУ 5/2019 в части признания сумм кредит-нот, полученных от поставщиков в счет уменьшения себестоимости товаров:
строка 1230 бухгалтерского баланса – 35 338 тыс. руб.
строка 1370 бухгалтерского баланса – 35 338 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В Отчете об изменениях капитала за 2021 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2021 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, проведенные в 2022 году.

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	Измененная отчетность по графе «За 2021»	Первоначальная отчетность по графе «За 2021»	Изменение	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6
Платежи - всего	4120	759 671	766 062	-6391	
процентов по долговым обязательствам	4123	622	0	622	Проценты по ФСБУ 25/2018
прочие платежи	4129	9 137	16 150	-7013	Рекласс платежей по лизингу в финансовую деятельность и авансов по аренде в инвестиционную деятельность
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	51 671	45 280	6391	
Платежи – всего	4220	8 668	4 000	4668	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	4 668	0	4668	Рекласс авансов по аренде в инвестиционную деятельность
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-168	4 500	-4668	
Платежи - всего	4320	17 508	15 785	1723	
прочие платежи	4329	1 723	0	1723	Рекласс платежей по лизингу в финансовую деятельность
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	18 493	20 216	-1723	

Корректировка данных отчетного периода бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год по сравнению с ранее представленным отдельным пользователям экземпляром бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Бухгалтерский баланс:

Статья	Код	Измененная отчетность на 31.12.2022	Первоначальная отчетность на 31.12.2022	Изменени е	Сумма	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	1150	19 817	2 054	17 763	17 763	Признание ППА
Отложенные налоговые активы	1180	9 973	315	9 658	9 658	Отложенные налоги по аренде и премиям

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Статья	Код	Измененная отчетность на 31.12.2022	Первоначальна я отчетность на 31.12.2022	Изменени е	Сумма	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6	7
Итого по разделу I	1100	33 361	5 939	27422		
Запасы	1210	222 284	242 435	-20 151	23797 -43 949	Товары отгруженные; ФСБУ 5/2019 в части признания сумм кредит- нот
Дебиторская задолженность	1230	300 619	181 055	119 564	119 564	ФСБУ 5/2019 в части признания сумм кредит- нот
Прочие оборотные активы	1260	3 583	1 154	2 429		
Итого по разделу II	1200	566 373	464 531	101842		
БАЛАНС	1600	599 733	470 470	129263		
Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	1370	209 126	107 638	101 488	101 488	ФСБУ 5/2019 в части признания сумм кредит- нот
Итого по разделу III	1300	209 196	107 708	101488		
Отложенные налоговые обязательства	1420	12 749	187	12 562	12 562	Отложенные налоги по аренде и премиям
Прочие обязательства	1450	5 468		5 468	5 468	Признание долгосрочного обязательства по аренде
Итого по разделу IV	1400	208 217	190 187	18030		
Кредиторская задолженность	1520	171 935	162 238	9 697	9 697	Признание краткосрочного обязательства по аренде
Прочие обязательства	1550	49		49		
Итого по разделу V	1500	182 320	172 575	9745		
БАЛАНС	1700	599 733	470 470	129263		

Отчет о финансовых результатах:

Статья	Код	Измененна я отчетность за 2022 год	Первоначальна я отчетность за 2022 год	Изменени е	Сумма	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	2110	1 965 305	1 989 102	-23 797	-23797	Сторно выручки по товарам, переход права собственности на которые не перешел
Себестоимость продаж	2120	1 615 757	1 870 815	-255 058	-255 058	ФСБУ 5/2019 в части признания сумм кредит-нот
Валовая прибыль (убыток)	2100	349 548	118 287	231 261		
Коммерческие расходы	2210	74 753	159 485	-84 732	-84731	Административные расходы перенесены в состав управленческих
Управленческие расходы	2220	74 372		74 372	84731	Административные расходы перенесены в состав управленческих;

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Статья	Код	Измененная отчетность за 2022 год	Первоначальная отчетность за 2022 год	Изменение	Сумма	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6	7
					-10358	Сторно лизинговых платежей за 2022 год (ФСБУ 25/2018)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	200 423	-41 198	241621		
Проценты к уплате	2330	7 644	4 733	2 911	3452	Признаны проценты по лизингу (ФСБУ 25/2018)
Прочие доходы	2340	37 972	214 298	-176 326	-176 326	ФСБУ 5/2019 в части признания сумм кредит-нот
Прочие расходы	2350	87 364	87 286	78		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	143 620	81 314	62306		
Прочее	2460	-110		-110		
Чистая прибыль (убыток)	2400	126 151	63 955	62196		
Совокупный финансовый результат периода	2500	126 151	63 955	62196		

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	Измененная отчетность за 2022 год	Первоначальная отчетность за 2022 год	Изменение	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6
Денежные потоки от текущих операций	X	X	X		
Платежи - всего	4120	2 302 204	2 305 627	-3423	
в т ч поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2 153 209	2 167 543	-14 334	Рекласс платежей по лизингу в финансовую деятельность и авансов по аренде в инвестиционную деятельность
процентов по долговым обязательствам	4123	4 739	1 828	2 911	Проценты по ФСБУ 25/2018
прочие платежи	4129	53 512	45 512	8 000	Рекласс беспроцентного займа в текущую деятельность
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-221 280	-224 703	3423	
Платежи – всего	4220	9 597	10 500	-903	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	7 097		7 097	Рекласс авансов по аренде в инвестиционную деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Наименование показателя	Код	Измененная отчетность за 2022 год	Первоначальная отчетность за 2022 год	Изменение	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	2 500	10 500	-8 000	Рекласс беспроцентного займа в текущую деятельность
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-6 647	-7 550	903	
Платежи - всего	4320	323 531	319 205	4326	
прочие платежи	4329	4 326		4 326	Рекласс платежей по лизингу в финансовую деятельность
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	154 874	159 200	-4326	

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, а также за 2021 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 24 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода и данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок».

25. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

тыс.руб.

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	3455	-	-	3455
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	3 455	-	-	3 455
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Разметка видеокадров при помощи программы LabelImg и обучение нейронной сети	5181	за 2022г.	-	420	-	-	420
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Разработка прототипа программно-аппаратного комплекса (ПАК)	5182	за 2022г.	-	2 375	-	-	2 375
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-
Разработка и дизайн корпоративного стиля (Брендбука)	5183	за 2022г.	-	660	-	-	660
	5193	за 2021г.	-	-	-	-	-

26. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Основные средства (амортизируемые) - всего		19 817	14 460	834
Основные средства (не амортизируемые) - всего		-	-	-
в т.ч.				
Земля		-	-	-
Инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости		-	-	-

Пересмотр элементов амортизации

На конец отчетного периода Общество осуществило пересмотр элементов амортизации, в результате чего была скорректирована балансовая стоимость основных средств на сумму 31 тыс. руб. Плановая ежемесячная амортизация будущих периодов скорректирована на 1 тыс. руб.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на дату последней переоценки.

Основные средства с ограничением права собственности

Общество для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам не передавало основные средства в залог.

В таблице 2.4. «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах основные средства, переданные в залог, отражены по остаточной стоимости.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	14 845	(431)	7 765	-	-	(2 594)	-	-	-	22 609	(3 025)
	5210	за 2021г.	1 026	(192)	13813	-	-	(275)	-	-	-	14846	(431)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	581	(255)	715	-	-	(263)	-	-	-	1 295	(518)
	5211	за 2021г.	382	(119)	198	-	-	(135)	-	-	-	581	(254)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	178	(79)	-	-	-	(35)	-	-	-	178	(115)
	5212	за 2021г.	178	(44)	-	-	-	(35)	-	-	-	178	(79)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	466	(87)	-	-	-	(58)	-	-	-	466	(145)
	5213	за 2021г.	466	(29)	-	-	-	(58)	-	-	-	466	(87)
Транспортные средства собственные	5204	за 2022г.	700	(10)	-	-	-	(140)	-	-	-	700	(187)
	5214	за 2021г.	-	-	700	-	-	(47)	-	-	-	700	(47)
Право пользования активом	5215	за 2022г.	12921	-	7050	-	-	(2208)	-	-	-	19971	2208
	5216	за 2021г.	-	-	12 921	-	-	-	-	-	-	12921	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	47	7 951	-	(7 765)	233
	5250	за 2021г.	-	945	-	(898)	47
в том числе:							
Сплит-система Hisense AS-12HR	5241	за 2022г.	-	80	-	-	80
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Телевизор LED 65" (163 см) Xiaomi Mi TV 4S 65 [4K UltraHD,3840x2160,Smart TV]	5242	за 2022г.	-	54	-	-	54
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
МФУ Brother DCP-L5500DN	5243	за 2022г.	-	57	-	-	57
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Моноблок ACER Aspire C24-1650, 23.8 FHD Inte Core i3 1115 G4, 8ГБ, SSD	5244	за 2022г.	-	208	-	(167)	42
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Моноблок ACER Aspire C24-1650, 23.8 FHD Inte Core i3 1115 G4, 8ГБ,Windows 10.	5245	за 2022г.	47	177	-	(224)	-
	5255	за 2021г.	-	95	-	(48)	47
Моноблок ACER C24-1650 CI5-1135G7 24" 16GB/SSD 512GB/DOS	5246	за 2022г.	-	72	-	(72)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Моноблок ACER Aspire C24-963, 23.8 Intel Core i5 1035 G1, 8ГБ, 256ГБ SSD	5247	за 2022г.	-	43	-	(43)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
МФУ Brother MFC-L575DW	5248	за 2022г.	-	59	-	(59)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone 14 Pro Max 256Gb золотой	5249	за 2022г.	-	99	-	(99)	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
МФУ HP LaserJet Pro MFP M426fdn лазерный		за 2022г.	-	50	-	(50)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Land Rover Range Rover Sport (Легковой автомобиль)		за 2022г.	-	7 050	-	(7 050)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Моноблок ACER Aspire C24-963, 23.8 Intel Core i3 1005 G1, 8ГБ,Windows 10		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	91	-	(91)	-
Телевизор LED 65" (164 см) Philips 65PUS05/60		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	59	-	(59)	-
Renault Dokker (Легковой автомобиль)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	700	-	(700)	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 459	8 743	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

27. Аренда

**Информация об изменениях в стоимости права пользования активом по видам
базового актива за 2022 год**

Право пользования активом	Вид базового актива					тыс.руб.
	Земельн ые участки	Здания и иная недвижим ость	Производст венное оборудован ие	Транспорт	Прочее	ИТОГО
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года				12921		
Первоначальная стоимость				13 315		
Накопленная амортизация				394		
Убыток от обесценения						
За 2022 год						
Первоначальная стоимость				13 315		
Поступление в результате заключения новых договоров аренды				7 050		
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018						
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок						
Выбытие в результате расторжения договоров аренды						
Накопленная амортизация				2 208		
Амортизация						
Выбытие						
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды						
Убыток от обесценения						
Признание						
Восстановление						
Прочие						
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года				17 763		
Первоначальная стоимость						
Накопленная амортизация				2 208		
Убыток от обесценения						

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Информация об изменениях в величине обязательства по аренде за 2022 год

Обязательство по аренде	За 2021 год	За 2022 год
Остаток на конец предыдущего периода	-	-
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	-	5 891
Остаток на начало отчетного периода	-	5 891
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	9 563
Проценты начисленные	-	2 911
Погашение задолженности	-	(8 426)
Проценты уплаченные	-	(2 911)
Выбытие в результате расторжения договоров аренды	-	
Переклассификация текущей части задолженности	-	
Курсовая разница	-	
Прочие	-	
Остаток на конец отчетного периода	-	7 028

	на 31.12.2022 года	на 31.12.2021 года
Обязательства по аренде		
Менее одного года	1427	
Более одного года, но не более пяти лет	8884	10319
Более пяти лет		
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования		
Эффект дисконтирования	0	0
Обязательства по аренде		
В том числе:		
Краткосрочная часть обязательств по аренде, представленная в строке Кредиторская задолженность		
Долгосрочная часть обязательств по аренде		

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Прочая информация по аренде за 2022 год

Показатели	За 2022 год
Характер арендной деятельности	Аренда офисных помещений
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью; расходы, связанные с переменными платежами, не включенные в оценку обязательств по аренде)	4136
Переменные арендные платежи	221
Договорные обязательства по краткосрочной аренде	не применимо
Доход от субаренды активов в форме права пользования	не применимо
Общий отток денежных средств по аренде	4136
Будущие оттоки денежных средств, которым потенциально может подвергаться арендатор, не отраженные в оценке обязательств по аренде:	не применимо
Опционы на продление и прекращение аренды	не применимо
Гарантии ликвидационной стоимости	ликвидационная стоимость транспортных средств определена равная справедливой стоимости на отчетную дату
Аренда, срок которой еще не начался, но по которой у арендатора есть обязательствам	не применимо
Ограничения или ковенанты, налагаемые арендой	не применимо
Операции продажи с обратной арендой	не применимо
Прибыли или убытки от операций продажи с обратной арендой	не применимо

28. Капитальные вложения и авансы под приобретение капитальных вложений

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Незавершенное строительство			
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	233	47	
Объекты не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства			
Оборудование к установке			
Строительные материалы, предназначенные для капитального строительства			
Начисленные проценты по обязательству по аренде, которые подлежат капитализации в стоимости соответствующих активов			
Получение права пользования активом			
Приобретение (создание) малоценных основных средств			
Обесценение объектов строительства			
Итого			

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений:

на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

Резерв по авансам, выданным на капитальное строительство, не создавался.

29. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

30. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость продаваемой Обществом продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	52 951	-	52 951	2 239 268	(2 069 936)	-	-	X	222 284	-	222 284
	5420	за 2021г.	7 805	-	7 805	969 506	(924 360)	-	-	X	52 951	-	52 951
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	4 905	-	4 905	2 863	(2 086)	-	-	X	5 681	-	5 681
	5421	за 2021г.	192	-	192	6 275	(1 563)	-	-	X	4 905	-	4 905
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	48 039	-	48 039	2 063 401	(1 918 644)	-	-	X	192 796	-	192 796
	5423	за 2021г.	7 613	-	7 613	839 710	(799 285)	-	-	X	48 039	-	48 039
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	23 797	-	-	-	-	23 797	-	23 797
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	8	-	8	149 207	(149 206)	-	-	-	9	-	9
	5426	за 2021г.	-	-	-	123 521	(123 512)	-	-	-	8	-	8
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Информация, представлена в дополнение к таблице 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об ограничениях в отношении запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Запасы, неоплаченные на отчетную дату, - всего, в т.ч.	5440	0	0	0
сырье и материалы				
товары				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0
сырье и материалы				
товары				
готовая продукция				
товары отгруженные				
прочие запасы				
Запасы, находящиеся в аресте либо ограниченные в использовании по иным основаниям, - всего		0	0	0
сырье и материалы				
товары				
готовая продукция				
товары отгруженные				
незавершенное производство				
прочие запасы				

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы и предварительная оплата		0	0	0
сырье и материалы				
товары		2662	2571	6593
...				
Задаток		0	0	0
сырье и материалы				
товары				
...				

31.Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	115		181		135	
Банковские гарантии		826				
Прочие		328		100		287
ИТОГО	115	1154	181	100	135	287

32. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные» отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

В составе прочей дебиторской задолженности учитываются беспроцентные займы, предоставленные третьим лицам.

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Переплата по налогам и сборам	21 499	1 091	329
Займы сотрудникам	8 525	3 242	7 572
Прочие	16 008	19 319	5 494

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начислен- ия	погаше- ние	списание на финансо- вый результат	восста- новление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	174616	(1 903)	280 930	270	(129 783)	-	(32 940)	-	(3 661)	78	322 450	(21 831)
	5530	за 2021г.	26 911	-	170 114	-	(22410)	-	-	-	-	-	174 616	(1 903)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	115 329	(1 903)	130 597	-	(110 343)	-	(29 658)	-	-	-	135 583	(21 831)
	5531	за 2021г.	6 924	-	115 086	-	(6 681)	-	-	-	-	-	115 329	(1 903)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	2 571	-	2 662	-	(2 571)	-	-	-	-	-	2 662	-
	5532	за 2021г.	6 593	-	2 142	-	(6 164)	-	-	-	-	-	2 571	-
Прочая	5513	за 2022г.	56 716	-	147 671	270	(16 869)	-	(3 282)	-	(3 661)	78	184 205	-
	5533	за 2021г.	13 395	-	52 886	-	(9 565)	-	-	-	-	-	56 716	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	174616	(1 903)	280 930	270	(129 783)	-	(32 940)	-	(3 661)	78	322 450	(21 831)
	5520	за 2021г.	26 911	-	170 114	-	(22410)	-	-	-	-	-	174 616	(1 903)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

33. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены долгосрочные активы для продажи в сумме:

на 31 декабря 2022 года 2380 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

34. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2022 года 70 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 70 тыс. руб.,

на 31 декабря 2020 года 70 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2022 года величина уставного капитала не менялась.

35. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены:

- величина обязательств по договорам, отвечающих требованиям ФСБУ 25/2018, подлежащим завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2022 года 5014 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 9688 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

- доходы будущих периодов, полученные в рамках бюджетного субсидирования приобретения внеоборотных активов:

на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

36. Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

тыс. руб.					
Кредиторы/ Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2020
Кредиторы:					
Учредители	Руб.	декабрь 2024	11 500	14 005	8 040
Физические лица	Руб.	декабрь 2024	3 460	21 299	5 750
Организации	Руб.	декабрь 2024			1 204
Кредитные учреждения	Руб.	декабрь 2024	179 244		
Итого:	Руб.		194 204	35 304	14 994
В том числе со сроком погашения до 1 года.	Руб.				
Займодавцы:					
Учредители	Руб.	Менее 1 года		5	40
Физические лица	Руб.	Менее 1 года	3 460		
Организации	Руб.	Менее 1 года			1 204
Кредитные учреждения	Руб.	Менее 1 года	743		
Итого:	Руб.		4 203	5	1 244

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

проценты			
Вид заемных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные кредиты	от 0 до 15	от 0 до 15	от 0 до
Краткосрочные кредиты	от 0 до 10,5	от 0 до	от 0 до
Долгосрочные займы	от 0 до 17	от 0 до 15	от 0 до 17
Краткосрочные займы	от 0 до	от до	от до

Проценты, начисленные по заемным средствам, составили:

- за 2022 год -4 733 тыс. руб., в т.ч. включенные в стоимость инвестиционного актива – 0 тыс. руб.

- за 2021 год -1 299 тыс. руб., в т.ч. включенные в стоимость инвестиционного актива – 0 тыс. руб.

Информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства приведена в пояснении 37 «Информация, связанная с использованием денежных средств».

37. Информация, связанная с использованием денежных средств

«Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году и 2021 году не осуществлялось».

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Величина денежных средств, временно недоступных для использования*			
Из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества**			
Специальные счета, ограниченные в использовании	78	1 544	
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом***	16 500	0	0

38. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	143 620	78 632
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	143 620	78 632
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	28 724	15 726
2.1 2.2 2.3	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	28 724	15 726
3	Постоянный налоговый доход (расход)	0	0
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.		
4.1	Текущий налог на прибыль	17 487	10 919
4.2	Отложенный налог на прибыль	128	-
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	128	-
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	0	0
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0

39. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2022г.	43 688	476 000	-	(324 220)	-	-	-	-	-	195 468
	5571	за 2021г.	13 750	35 688	-	(5 750)	-	-	-	-	-	43 688
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	476 000	-	(297 500)	-	-	-	-	-	178 500
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	34 000	-	-	(22 500)	-	-	-	-	-	11 500
	5573	за 2021г.	13 750	26 000	-	(5 750)	-	-	-	-	-	34 000
прочая	5554	за 2022г.	9 688	-	-	(4 220)	-	-	-	-	-	5 468
	5574	за 2021г.	-	9 688	-	-	-	-	-	-	-	9 688
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	190 229	147 758	4 858	(174 493)	-	-	3 661	(78)	-	171 935
	5580	за 2021г.	18 331	183585	1 305	(12 994)	-	-	-	-	-	190 229
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	185 183	133 706	-	(170 265)	-	-	-	-	-	148 624
	5581	за 2021г.	15 316	170 654	-	(787)	-	-	-	-	-	185 183
авансы полученные	5562	за 2022г.	213	-	-	(290)	-	-	-	-	-	(77)
	5582	за 2021г.	827	332	-	(945)	-	-	-	-	-	213
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 103	5 577	125	(102)	-	-	3 661	(78)	-	12 286
	5583	за 2021г.	837	2 259	7	-	-	-	-	-	-	3 103
кредиты	5564	за 2022г.	1 299	-	4 733	(1 828)	-	-	-	-	-	4 204
	5584	за 2021г.	-	10 000	1 299	(10 000)	-	-	-	-	-	1 299
займы	5565	за 2022г.	5	1 700	-	(1 705)	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	1 244	-	-	(1 239)	-	-	-	-	-	5
прочая	5566	за 2022г.	425	6 775	-	(303)	-	-	-	-	-	6 897
	5586	за 2021г.	108	340	-	(23)	-	-	-	-	-	425
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Итого	5550	за 2022г.	233 917	623 758	4 858	(498 713)	-	X	3 661	(78)	367 403
	5570	за 2021г.	32 082	219 273	1 305	(18 744)	-	X		-	233 917

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

40. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка выручки и себестоимости продаж в разрезе видов деятельности

тыс.руб.

Номенклатура	За 2022 год		За 2021 год	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Фармгруппа	1 961 481	1 611 882	772 511	591 642
Изделия медицинского назначения	3 378	3 487	10 710	5 367
Медицинское оборудование	445	388	117 303	86 288
Итого	1 965 305	1 615 757	900 524	683 297

Расшифровка выручки и себестоимости продаж по географическим рынкам сбыта

тыс.руб.

Номенклатура	За 2022 год		За 2021 год	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Внутренний рынок	1 965 305	1 615 757	900 524	683 297
Экспорт	0	0	0	0
Итого	1 965 305	1 615 757	900 524	683 297

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1 577	1 464
Расходы на оплату труда	5620	67 404	69 671
Отчисления на социальные нужды	5630	10 978	11 089
Амортизация	5640	2 675	275
Прочие затраты	5650	66 573	41 022
Итого по элементам	5660	149 207	123 521
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 828 262	720 967
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(212 504)	(40 434)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 764 882	804 062

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов по статьям расходов за 2022 и 2021 гг.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 год	2021 год
Транспортные расходы	5 583	2 537
Расходы на рекламу	177	
Расходы на хранение		2
Расходы на тару и упаковку	24	10
Расходы на оплату труда коммерческого персонала	17 139	7 508
Расходы по взносам на оплату труда коммерческого персонала	2 840	1 358
Расходы на агентские услуги	20 381	437
Расходы на маркетинговые исследования	22 944	15 710
Расходы на услуги сторонних организаций	1 247	5040
Иные коммерческие расходы	4 418	0
Итого коммерческие расходы	74753	32602

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	52 705	63 257
Расходы по взносам на оплату труда	8 138	9 731
Расходы по аренде основных средств	4 649	4 791
Материальные расходы	422	715
Амортизация транспортных средств	2208	
Расходы по обучению сотрудников Общества	453	
Лизинговые платежи		2725
Иные управленческие расходы	5 797	6 944
Итого управленческие расходы	74372	88 163

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2022 году 49,9 %

в 2021 году 71,4 %

41. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 487	2 048		83
Продажа и покупка иностранной валюты	16 776	22 435	553	701
Уплата процентов по лизингу		2 911		
Изменение резерва по сомнительным долгам	14 356	43 718		1 903
Расходы по безвозмездной передач товаров		4 064		13 248
Проценты по займам и кредитам	233	4 733	171	
Расходы на услуги банков		4 944		585
Расходы социального характера				
Прочие	4 120	2 511	1 082	1 986
Итого прочие доходы/расходы	37 972	87 364	1 806	18 506

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2021 и 2020 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

В таблице к виду «Прочие» отнесены, в том числе расходы/доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

42. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон: 1- контролирующая 2- контролируемая 3- принадлежащая к одной Группе лиц
Шамсутдинов Айдар Энгельсович	212905061044	1
Жирнов Михаил Александрович	165500521058	1
ООО «МЕДСТЕЙДЖ»	5024225757	3
ООО «Региональный центр дистрибьюции»	2130084301	3
ООО СЗ «ВЕСТА-ГРАДЪ»	7707787762	3
ООО СЗ «ВЕСТА-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	5040101734	3
ООО СЗ «ВЕСТА-СТРОЙ»	5040150192	3

Задолженность организаций Группы перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность* (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1231)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)* (стр. 1235)		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Шамсутдинов Айдар Энгельсович	0	0	0	5500		
Жирнов Михаил Александрович	0	0	0	3025	3242	7572
ООО «Региональный центр дистрибьюции»	0	0	0	0	403	1256
Всего	0	0	0	8525	3645	8828

* В составе задолженности Обществу организаций Группы, в том числе отражена задолженность по процентам.

В 2022 году величина списанной дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию, составила 0 тыс. руб. (в 2021 году 0 тыс. руб. соответственно).

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Заемные средства (стр. 1410)			Краткосрочная кредиторская задолженность* (стр. 1520)		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Шамсутдинов Айдар Энгельсович	11 500	14 000	8 000			
Жирнов Михаил Александрович				38	38	38
ООО «Региональный центр дистрибьюции»				3	15	3
Всего	11 500	14 000	8 000	41	53	41

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом организациям Группы в 2022, 2021 годах, составила 233 тыс. руб. и 170 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма займов, полученных от организаций Группы, составила:

в 2022 году 13 200 тыс. руб.

в 2021 году 14 000 тыс. руб.

Общая сумма погашенных займов (без учета начисленных процентов) составила:

в 2022 году 4 200 тыс. руб.

в 2021 году 6 000 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от организаций Группы в 2022 году составила 0 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование строки	2022 год	2021 год
Поступило денежных средств, в том числе:	4 650	22 500
по текущей деятельности		
по финансовой деятельности (получение займа)	1 700	14 000
по инвестиционной деятельности (погашение займа)	2 950	8 500
Направлено денежных средств, в том числе:	15 422	11 616
по текущей деятельности (выдан беспроцентный займ)	8 722	1 164
по финансовой деятельности (погашение займа)	4 200	6 000
по инвестиционной деятельности (выдан займ)	2 500	4 452

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

43. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Протоколом общего собрания участников Общества.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается Приказом

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

		тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
2	а) краткосрочные вознаграждения;	11 414	18 159
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.		

В 2020 году выданы займы основному управленческому персоналу на сумму 7 500 тыс. руб.; в 2021 году – 4 000 тыс. руб.; в 2022 году – 2 500 тыс. руб.

44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 6 888 тыс. руб., а также величину начисленных процентов в связи с ростом приведенной стоимости долгосрочных оценочных обязательств.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

7. Оценочные обязательства

						тыс.руб.
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 479	6 888	(6 859)	(375)	6 133

45. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Риски, связанные с коронавирусной инфекцией (COVID-19).

Глобальное распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) оказывает значительное влияние на мировую экономику. В связи со скоротечным развитием пандемии коронавируса многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников финансового рынка.

В условиях сложившейся эпидемиологической обстановки деятельность Общества не приостанавливалась, была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. На удаленном режиме сотрудники Общества не находились. Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации и поэтому не получало субсидий и каких-либо льгот от государственных ведомств.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

46. События после отчетной даты

<i>Вид события после отчетной даты</i>	
<i>События, указывающие на положение, которое возникло между отчетной датой и датой подписания отчетности</i>	– <i>получение кредита в размере 45 000 тыс.руб.</i> – <i>получение финансирования по факторинговому договору 244 191 тыс.руб.</i>

Генеральный директор/Жирнов Михаил Александрович/

Главный бухгалтер/Федотов Дмитрий Юрьевич/

28.04.2023