

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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

ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «РОСМО» за 2023 год
составленной в соответствии с российскими правилами
(стандартами) бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения
2. Учетная политика
 - 2.1 Основные средства
 - 2.2 Нематериальные активы
 - 2.3 Сырье и материалы
 - 2.4 Товары
 - 2.5 Учет затрат. Незавершенное производство
 - 2.6 Финансовые вложения
 - 2.7 Резервы по сомнительным долгам
 - 2.8 Заемные средства
 - 2.9 Расчеты по налогу на прибыль
 - 2.10 Оценочные обязательства
 - 2.11 Доходы и расходы
 - 2.12 Активы и обязательства в иностранных валютах
 - 2.13 Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами
 - 2.14 Инвентаризация имущества и обязательств
 - 2.15 Бухгалтерская отчетность
- 3 Информация для обеспечения сопоставимости данных
 - 3.1 Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности
 - 3.2 Изменения учетной политики по сравнению с предшествующим годом
 - 3.3 Изменения учетной политики на следующий отчетный год
- 4 Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса
 - 4.1 Основные средства (статья 1150 Баланса)
 - 4.2 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)
 - 4.3 Запасы (статья 1210 Баланса)
 - 4.4 НДС по приобретенным ценностям (статья 1220 Баланса)
 - 4.5 Дебиторская и кредиторская задолженность (статья 1230 Баланса)
 - 4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)
 - 4.7 Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)
 - 4.8 Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)
 - 4.9 Заемные средства (статьи 1410, 1510 Баланса)
 - 4.10 Информация о процентах по кредитам и займам
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах
 - 5.1 Доходы от обычных видов деятельности
 - 5.2 Себестоимость продаж
 - 5.3 Коммерческие расходы (стр. 2210)
 - 5.4. Управленческие расходы
 - 5.5. Прочие доходы и расходы (стр. 2340, 2350), проценты к получению и уплате (стр. 2320, 2330)
 - 5.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
6. Связанные стороны
7. Риски
8. Поручительства и обеспечения выданные
9. События после отчетной даты
10. Информация о стоимости чистых активов за 2021-2023 гг.
11. Непрерывность деятельности
12. Прочая информация

1. Общие сведения

1.1 Реквизиты Общества

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

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

1.2. Среднесписочная численность персонала Общества:

1. По состоянию на 31 декабря 2023 года	14
2. По состоянию на 31 декабря 2022 года	17
3. По состоянию на 31 декабря 2021 года	17
4. По состоянию на 31 декабря 2020 года	17
5. По состоянию на 31 декабря 2019 года	15

Основные виды деятельности Общества:

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

Дополнительные виды деятельности Общества:

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

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., и другим нормативным актам Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Способы оценки имущества

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

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

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

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

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

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

2.1. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Сырье и материалы

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

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

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

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

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.4 Товары

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

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

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

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

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

2.5 Учет затрат. Незавершенное производство

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

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

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

В составе прямых расходов отражаются:

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

2.6 Финансовые вложения

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

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

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

2.7 Резервы по сомнительным долгам

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

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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

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

2.8 Заемные средства

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

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

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

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, определяется

пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту).

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

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

2.10. Оценочные обязательства

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

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

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 12 (Двенадцать) месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды пенсионного и социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих доходов. (Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008).

2.11. Доходы и Расходы

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

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- выручка от реализации товаров медицинского назначения;
- выручка от выполнения строительно-монтажных работ;
- выручка от выполнения работ по проектированию зданий (сооружений);
- выручка от выполнения монтажных, пуско-наладочных работ по вводу в эксплуатацию оборудования;
- выручка от оказания услуг по проведению инструктажа по правилам работы на медицинском оборудовании.

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

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

К прочим доходам Общества относятся:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При возврате задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату возврата и дату принятия к бухгалтерскому

учету.

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

2.13. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

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

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

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

по каждому договору с покупателями (заказчиками);

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

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

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

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

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

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

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

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

2.15. Бухгалтерская отчетность

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

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

Существенность показателей отчетности и ошибок.

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

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

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предшествующим годом

По сравнению с предшествующим отчетным годом, в учетную политику Общества с 01.01.2023 г. вводится:

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

3.3. Изменения учетной политики на следующий отчетный год

В учетную политику на следующий отчетный год вводятся следующие положения:

- переход на учет НМА по ФСБУ 14/2022;
- изменения, внесенные в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных затрат на НМА, в том числе на НИОКиТР. Исключение из учетной политики положения об учете НИОКР, основанные на ПБУ 17/02.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РОСМО» за 2023 год составлена в соответствии с российскими стандартами с применением ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

4.1. Основные средства (статья 1150 Баланса)

Структура основных средств Общества представлена ниже (Таблица 4.1.1):

Таблица 4.1.1.

Группа основных средств	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.
1. Машины и оборудование (кроме офисного)	0	0	0
2. Офисная техника	507	52	1 152
3. Другие виды основных средств	53	303	560
Всего	560	357	1 712

4.2 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

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

Таблица 4.2.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
1. Остаток ОНА на начало отчетного периода	367
2. Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	569
3. Погашено в уменьшение налоговых платежей	255
4. Списано при выбытии объектов, по которым ОНА были созданы	-
5. Остаток ОНА на конец отчетного периода, в том числе:	681
Отложенный налог на прибыль за 2023 г	318

4.3 Запасы (статья 1210 Баланса)

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

Таблица 4.3.1

Наименование показателей	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Стоимость МПЗ, всего	8649	100	75350	100	50734	100
в том числе:						
Товары для перепродажи	8477	98	75350	100	50354	99
Материалы, хоз. инвентарь и др. аналогичные ценности	172	2	0	0	380	1

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

4.4 НДС по приобретенным ценностям (статья 1220 Баланса)

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

Таблица 4.4.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
НДС по приобретенным МПЗ	1	1930	1392
НДС по приобретенным работам, услугам	0	71	0
Всего по статье	1	2001	1392

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

Расшифровка стр. 1230 и 1520 по состоянию на 31.12.2023 г.

4.5.1 Дебиторская задолженность

Таблица 4.5.1

№ п/п	Задолженность покупателей за отгруженные товары (работы, услуги) сч. 62.01, 62.31	Сумма, тыс. руб.
1.1	Комитет по здравоохранению Псковской области (ИНН 6027087867)	7020
	Итого	7020
2	Дебиторская задолженность по прочим взаиморасчетам сч. 76	
2.1	ППК «ЕДИНЫЙ ЗАКАЗЧИК» (ИНН 7707448255)	105
2.2	Прочие	122
	Итого	227
3	Авансы выданные 60.02, 60.32	
3.1	ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ» (ИНН 7725271480)	11228
3.2	ООО «ЭКО-МЕД-С М» (ИНН 7722265873)	12337
3.3	ООО «Д МЕДИКАЛ» (ИНН 5036133170)	11000
3.4	ООО «ДЕЛОВОЙ ЦЕНТР РСС» (ИНН 7705733810)	20748
3.5	Прочие	10421

	Итого авансов выданных	65734
4	Сальдо на ЕНС (сч. 68)	14846
5	Страховые взносы (сч. 69)	0
6	Прочая дебиторская задолженность	1
	Итого дебиторская задолженность	87828

4.5.2 Кредиторская задолженность

Таблица 4.5.2

№ п/п	Контрагент	Сумма
1.	Кредиторская задолженность поставщикам (сч. 60.01, 60.31)	
1.1	ИП Лыкарев Владимир Александрович (ИНН 504809669325)	167
1.2	ООО «ЯНДЕКС.ТАКСИ» (ИНН 7704340310)	115
1.2	Прочие	63
	Итого	345
2	Авансы полученные (сч. 62.02+62.32-76.АВ)	
2.1	ООО "ДМ СЕРВИС" (ИНН 5043044795)	9000
2.2	ООО "ЕЦАМТ" (ИНН 7718739961)	743
2.3	ООО "СИМДЖИ" (ИНН 7724418645)	346
2.8	Прочие	253
	Итого авансов:	10342
3.	Прочая кредиторская задолженность	8869
4.	Задолженность по уплате налогов в бюджет	32357
5.	Задолженность по уплате страховых взносов	630
6.	Задолженности по выплате зарплаты	5
	Итого кредиторской задолженности по стр. 1520	52548

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

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.6.1):

Таблица 4.6.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.
1. Касса	-	-	-
2. Расчетные счета	146 345	114 235	912
3. Валютные счета	-	-	-
4. Специальные счета в банках	-	-	-
5. Инкассация	-	-	-
6. Прочие переводы в пути	-	-	-
7. Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	495 500
Итого	146345	114 235	496 412
Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств			
Остаток на начало года (стр. 4450)	114 235	496 412	31 517
Остаток на конец года (стр. 4500)	146 345	114 235	496 412
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	0	-93	0

4.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.7.1):

Таблица 4.7.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Прочие расходы будущих периодов	1 853	3 556	744
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	704	730	822
Итого	2 557	4 286	1 566

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

4.8. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)

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

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

4.9. Заемные средства (статьи 1410, 1510 Баланса)

За 2023 г. ООО «РОСМО» пользовалась кредитной линией лимитом 350 млн. руб. по соглашению №Нск-013/КСв-2022 от 14.04.2022 г. на контрактное финансирование и кредитной линией лимитом 30 млн. руб. по соглашению №Нск-014/КСв-2022 от 14.04.2022 г. на пополнение оборотных средств, предоставленной ПАО «АКБ «АБСОЛЮТ БАНК». По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам составляет 20 194 тыс. руб. По условиям кредитных соглашений использовалась плавающая процентная ставка, которая устанавливалась индивидуально при предоставлении каждого транша.

4.10 Информация о процентах по кредитам и займам

Таблица 4.10.1

Кредитор	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	8 088	6 442
Итого	8 088	6 442

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы от обычных видов деятельности (стр.2110)

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

Таблица 5.1.1

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Реализация оборудования	824 141	1 050 243
Реализация медицинских изделий	25 331	0
Реализация монтажных работ	4296	21 680
Реализация услуг по инструктажу	2251	6 695
Услуги по ремонту и обслуживанию оборудования	522	12 689
Реализация услуг по хранению оборудования	807	477
Итого	857 348	1 091 784

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом на обычных коммерческих условиях. За 2023 г. 73% выручки приходится на контракты, заключенные в ходе электронных торгов в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

5.2 Себестоимость продаж (стр. 2120)

Расшифровка расходов по элементам приведена ниже (Таблица 5.2.1):

Таблица 5.2.1.

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Себестоимость оборудования	614 264	671 783
Себестоимость медицинских изделий	20 273	-
Итого	634 537	671 783

5.3 Коммерческие расходы (стр. 2210)

№ п/п	Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1	Амортизация ОС	270	431
2	Аренда офисных помещений и склада	3 122	573
3	Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	3 808	3 071
4	Расходы на диагностику и ремонт оборудования	0	11 420
5	Командировочные расходы	2 026	2 238
6	Монтажные работы	11 815	23 349
7	Обучение персонала	6 602	9 176
8	Оплата труда	36 479	76 936
9	Погрузочно-разгрузочные, такелажные работы	1 635	3 104
10	Поддержка тендерных продаж	3 665	3 492
11	Представительские расходы и подарки клиентам	3	387
12	Прочие расходы	5 410	354
13	Расходы на приобретение и сопровождение программного обеспечения	568	473
14	Расходы на обязательное и добровольное страхование сотрудников	900	1 206
15	Страхование груза	415	662
16	Страховые взносы	5 613	13 943
17	Транспортные расходы	2 964	3 246
18	Услуги по хранению оборудования	1 200	1 085
19	Услуги связи, интернет	83	0
20	Хозяйственные расходы	88	834
21	Юридические, аудиторские услуги	145	1 043
	Итого	86 811	139 362

5.4 Управленческие расходы (стр.2220)

Расшифровка расходов по элементам приведена ниже (Таблица 5.2.3):

Таблица 5.2.3

№ п/п	Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1	Амортизация ОС	38	115
2	Аренда офисных помещений и склада	987	3932
3	Вознаграждение за выдачу банковской гарантии		87
4	Расходы на приобретение и сопровождение программного обеспечения	20	118
5	Услуги связи, интернет	410	607
6	Прочие управленческие расходы	677	372
7	Хозяйственные расходы	3062	1 327
8	Юридические услуги	270	990
	Итого	5 464	7 548

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

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

Таблица 5.4.1

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к получению (стр. 2320)	3 063	8 661
Прочие доходы (стр. 2340), в т.ч.	356	9403
Кредиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию	0	657
Положительные курсовые разницы	52	8 532
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	52	127
Прочие внереализационные доходы	252	87

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

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

Таблица 5.4.2

№ п/п	Наименование видов расходов	За текущий год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1.1	Проценты по договорам займа, кредитам (стр. 2330)	8 088	6 442
2	Прочие расходы (стр. 2350), в т.ч.	27 489	25751
2.1	Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом	437	42
2.2	Госпошлина	12	9
2.3	Дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию	10318	4 918
2.4	Исправительные записи по операциям прошлых лет	0	341
2.5	Отрицательные курсовые разницы	7065	9 335
2.6	Прощение долга контрагенту	0	5 003

2.7	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	2 030
2.8	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	0	14
2.9	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	0	1 075
2.10	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	63	293
2.11	Услуги банка	388	443
2.12	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	7622	2 248
2.13	Оценочные обязательства по оплате труда	1584	0

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

Чистая прибыль Общества в 2023 году составила 72 584 тыс. руб. (в предыдущем году чистая прибыль 186 311 тыс. руб.).

Показатель	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	98378	241301
Налог на прибыль	(25792)	(54868)
В том числе:		
текущий налог на прибыль	(26110)	(55110)
отложенный налог на прибыль	318	242
Прочее	(2)	(122)
Чистая прибыль (убыток)	72 584	186311

Причинами снижения чистой прибыли послужило общее снижение выручки от реализации товаров (работ, услуг), на что в свою очередь повлияли многочисленные отрицательные факторы в российской экономике, такие как резкое ослабление российского рубля по отношению к иностранным валютам и последовавших за этим экономические санкции, наложенные рядом западных стран и их союзников на российский банковский сектор, Центральный банк РФ, отдельные секторы российской экономики и ряд компаний, высокий уровень ключевой ставки, принятой Центральным банком РФ, что привело к значительному удорожанию кредитных продуктов. Также наблюдается значительное усиление конкуренции на рынке поставок медицинского оборудования и рост закупочных цен. Эти факторы повлияли на заключение контрактов на поставку медицинских товаров, т.к. многие из предложенных к заключению контрактов не соответствовали минимальному уровню рентабельности, заложенному в контрактной политике компании. Для минимизации затрат и рисков срыва поставок ООО «РОСМО» были предприняты шаги по поиску новых поставщиков, предлагающих более выгодные условия.

6. Связанные стороны

Аффилированными лицами Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

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

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

Таблица 6.1.1

Наименование связанной стороны	Характер операций	Объем операций (без НДС, НДС/ФЛ), тыс. руб.	Объем операций в % от общего количества аналогичных	Задолженность на конец года, тыс. руб.	Задолженность на конец года в %
Бидниченко Михаил Николаевич	Выплачены дивиденды	177 000	100	0	0
	Выплачена	9 415	26,8	0	0

	заработная плата				
Деркачева Инна Сергеевна	Выплачена заработная плата	2 744	7,82	0	0

Расшифровка вознаграждений, выплаченных связанным сторонам, за 2022-2023 гг. (в тыс. руб.)

Таблица 6.1.2

Виды вознаграждений	2023 г.		2022 г.	
	Бидниченко М. Н.	Деркачева И. С.	Бидниченко М. Н.	Деркачева И. С.
Оплата труда, включая отпускные, премии	9 415	2 744	23293	6245
Дивиденды	177 000	0	195000	0
Доход в натурально виде (суточные)	0	10	0	16
Медицинская страховка (ДМС)	0	75	0	67
Страховые взносы, тыс. руб.	1 681	499	4378	1318

7. Риски

7.1 Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:

За прошедший год экономическая ситуация в России стабилизировалась по сравнению с 2022 г. Закупка медицинского оборудования и изделий медицинского назначения производилась исключительно у российских поставщиков. В течение 2023 г. наблюдалось ослабление курса российского рубля по отношению к доллару США и евро, поэтому договоры поставок заключались в большинстве случаев в валюте Российской Федерации с целью минимизации потерь от колебания валютных курсов. Также за прошедший год наблюдался рост закупочных цен на медицинское оборудование и изделия медицинского назначения. В связи с этим выросла себестоимость продаж и снизилась рентабельность. Выручка по основной деятельности в 2023 г. снизилась за 21,5% по сравнению с 2022 г. Это связано с ужесточившейся конкуренцией на рынке, меньшим предложением сделок, соответствующих требуемому уровню рентабельности. Несмотря на ухудшение условий поставок оборудования (увеличение цен, сроков поставок), обязательства перед заказчиками были полностью выполнены. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политической систем.

7.2 Налогообложение

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

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

7.3 Риски хозяйственной деятельности

7.3.1 Рыночные риски

Рыночные риски, в случае изменения рыночных параметров, цен, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов оказывают определенное влияние на Общество. В 2023 г. снизилось количество контрактов, заключаемых ООО «РОСМО» в условных единицах, что способствует минимизации расходов при колебании курсов валют.

7.3.2 Кредитные риски

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

7.3.3 Риск изменения процентной ставки

За период 2021 – 2023 гг. Общество пользовалось кредитными продуктами, а именно кредитной линией. В 2023 г. уровень ключевой ставки, устанавливаемой Центральным банком РФ, находился на высоком уровне, что сказалось на росте стоимости кредитных продуктов. Для компенсации указанных расходов, компания размещала свободные денежные средства на депозитах.

7.3.4. Риск ликвидности

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

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

7.3.5 Репутационные риски

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

7.3.5 Региональные риски

Общество ведет деятельность во многих регионах Российской Федерации. Это г. Москва и Московская область, г. Санкт-Петербург, Псковская область, Карачаево-Черкесская Республика, Донецкая Народная Республика и другие. В связи с обширной географией деятельности важной составляющей качественного исполнения контрактов является хорошо отлаженная логистика, требующая учитывать многие факторы при транспортировке высокотехнологичного медицинского оборудования. При этом Общество использует проверенных и хорошо зарекомендовавших перевозчиков, пользуется услугами страховых компаний для страхования перевозок.

8. Поручительства и обеспечения выданные:

Для заключения государственных контрактов обязательным условием является наличие банковской гарантии.

Расшифровка полученных и выданных банковских гарантий на 31.12.2023 г.

Таблица 8.1

Номер, дата выдачи банковской гарантии	Наименование гаранта, выдавшего поручительство	Сумма обязательства	Срок действия обязательства	Бенефициар
1	2	3	4	5
41894-22-10 от 21.10.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	830 250,00	28.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
27267-22-10 от 05.07.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	22 303,60	02.02.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
43468-22-10 от 03.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	494 000,00	28.04.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
23882-22-10 от 15.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	403 200,00	02.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА

1	2	3	4	5
38546-22-10 от 26.09.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	328 000,00	28.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
28533-22-10 от 13.07.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	28 353,80	02.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
43159-22-10 от 31.10.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	1 063 450,00	31.03.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
27400-22-10 от 06.07.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	3 071 400,00	02.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
44635-22-10 от 14.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	185 715,00	02.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
45600-22-10 от 18.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	224 693,80	03.03.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
47183-22-10 от 29.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	661 788,90	28.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
47187-22-10 от 29.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	1 962 468,15	28.02.2024	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
47245-22-10 от 30.11.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	371 430,00	28.02.2025	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
47891-22-10 от 02.12.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	449 387,60	28.02.2025	ВОЕННО-МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ С.М.КИРОВА
670861 от 26.04.2022г.	МОДУЛЬБАНК АО КБ	348 273,62	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
9247/22 от 24.05.2022	ПАО "МИНБАНК"	12 952 054,01	31.12.2024	ЕДИНЫЙ ЗАКАЗЧИК ППК
9251/22 от 24.05.2022	ПАО "МИНБАНК"	4 578 177,00	31.12.2024	ЕДИНЫЙ ЗАКАЗЧИК ППК
9252/22 от 24.05.2022	ПАО "МИНБАНК"	1 066 141,70	31.12.2024	ЕДИНЫЙ ЗАКАЗЧИК ППК
34833-22-10 от 26.08.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	540 806,66	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
24518-22-10 от 17.06.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	214 712,37	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
32992-22-10 от 15.08.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	244 620,00	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
34040-22-10 от 22.08.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	424 441,60	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
09N62X от 02.11.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	1 207 950,00	31.12.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
09N97X от 01.11.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	265 150,00	30.09.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
09TU8X от 15.11.2022	АЛЬФА-БАНК АО	1 340 000,00	31.12.2024	КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ НИЦ
09N64X от 02.11.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	148 218,33	28.04.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
0АНJ6X от 06.12.2022	АО "АЛЬФА-БАНК"	183 299,45	28.04.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
41862-22-10 от 21.10.2022	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	5 080 000,00	31.03.2024	НМИЦ ОНКОЛОГИИ ИМ. Н.Н. ПЕТРОВА МИНЗДРАВА РОССИИ ФГБУ
Мск-049/ГР-2020-1 от 18.05.2023	АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	81 518 154,00	31.08.2024	КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ НИЦ
66411/23-ГАР от 01.06.23	АЛЕФ-БАНК АО АКБ	7 559 354,54	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0E8M2X от 05.06.2023	АЛЬФА-БАНК АО	14 168 266,66	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0CEG5X от 30.03.2023	АЛЬФА-БАНК АО	662 030,40	31.12.2025	Комитет по здравоохранению Псковской области

1	2	3	4	5
0CGV6X от 21.03.2023	АЛЬФА-БАНК АО	1 249 023,25	31.01.2024	ЧЕРКЕССКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА РГБУЗ
0CGV7X от 23.03.2023	АЛЬФА-БАНК АО	2 566 500,00	31.01.2024	ЧЕРКЕССКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА РГБУЗ
09146X от 07.10.2022	АЛЬФА-БАНК АО	925 607,45	30.04.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
0D8R1X от 19.04.2023	АЛЬФА-БАНК АО	2 070 000,00	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0DCW4X от 26.04.2023	АЛЬФА-БАНК АО	3 185 000,00	29.02.2024	НМИЦ ФПИ МИНЗДРАВА РОССИИ ФГБУ
0DE49X от 03.05.2023	АЛЬФА-БАНК АО	40 655,20	02.02.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
0DN46X от 10.05.2023	АЛЬФА-БАНК АО	69 000,00	02.02.2025	Комитет по здравоохранению Псковской области
0DON4X от 15.05.2023	АЛЬФА-БАНК АО	1 032 360,00	02.02.2024	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
0DPM5X от 15.05.2023	АЛЬФА-БАНК АО	1 552 914,00	29.02.2024	НМИЦ ФПИ МИНЗДРАВА РОССИИ ФГБУ
0EOS4X от 21.06.2023	АЛЬФА-БАНК АО	34 412,00	02.02.2026	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
0F1T9X от 04.07.2023	АЛЬФА-БАНК АО	251 978,48	31.12.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0F1U2X от 04.07.2023	АЛЬФА-БАНК АО	83 640,00	31.12.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0FZI8X от 14.08.2023	АЛЬФА-БАНК АО	472 275,56	02.02.2025	Комитет по здравоохранению Псковской области
0GDE9X от 31.08.2023	АЛЬФА-БАНК АО	249 804,65	02.02.2025	ЧЕРКЕССКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА РГБУЗ
0GDF0X от 31.08.2023	АЛЬФА-БАНК АО	513 300,00	02.02.2025	ЧЕРКЕССКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА РГБУЗ
0GJO4X от 11.09.2023	АЛЬФА-БАНК АО	490 320,05	30.04.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0GKY4X от 11.09.2023	АЛЬФА-БАНК АО	1 080 449,77	30.04.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0HPR6X от 25.10.2023	АЛЬФА-БАНК АО	247 320,05	30.04.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0HUN7X от 02.11.2023	АЛЬФА-БАНК АО	1 018 050,80	02.02.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0HW25X от 03.11.2023	АЛЬФА-БАНК АО	1 358 635,90	30.04.2025	КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ НИЦ
0I2E1X от 09.11.2023	АЛЬФА-БАНК АО	101 805,08	02.02.2025	Комитет по здравоохранению Псковской области
0ICP1X от 17.11.2023	АЛЬФА-БАНК АО	75 750,00	03.02.2025	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ
0ILC2X от 24.11.2023	АЛЬФА-БАНК АО	362 468,28	10.04.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0IYO3X от 11.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	12 082,28	10.04.2025	Комитет по здравоохранению Псковской области
0J6H3X от 13.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	36 014,99	30.04.2025	Комитет по здравоохранению Псковской области

1	2	3	4	5
0JHS3X от 19.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	5 101 584,00	03.02.2025	КЧОД ИМ. С.П.БУТОВА РГБЛПУ
0JL36X от 25.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	642 479,83	31.08.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0JL41X от 27.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	684 720,00	31.08.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0JL43X от 25.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	2 040 000,00	31.08.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0JL63X от 27.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	309 039,98	31.08.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0JL64X от 28.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	2 669 700,00	31.08.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0JL66X от 28.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	2 479 623,00	30.06.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0JL76X от 28.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	675 000,00	31.08.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0JL86X от 28.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	4 150 952,40	30.06.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
0JQZ2X от 28.12.2023	АЛЬФА-БАНК АО	13 936 800,00	31.08.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
ОВТ11X от 07.03.2023	АЛЬФА-БАНК АО	19 860 912,00	31.01.2024	Комитет по здравоохранению Псковской области
ОНХС7X от 02.11.2023	АЛЬФА-БАНК АО	16 344,00	30.04.2025	Комитет по здравоохранению Псковской области
Итого		214 244 614,19		

10. События после отчетной даты

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

11. Информация о стоимости чистых активов за 3 года

Стоимость чистых активов Общества составила:

На 31.12.2021 г. – 351 534 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. – 307 826 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. – 172 292 тыс. руб.

12. Непрерывность деятельности

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

Несмотря на продолжавшееся санкционное давление и введение ограничительных мер в различных сферах экономики со стороны стран Запада в отношении России, ООО «РОСМО» продолжило свою деятельность.

Деятельность Общества в 2023 г. переориентировалось на внутренний рынок и уже меньше зависит от международных рынков сбыта. Также меньше сказываются колебания валютных курсов. Однако в 2023 г. ООО «РОСМО» столкнулось со значительным ростом закупочных цен на медицинское оборудование и изделия медицинского назначения.

Руководство Общества внимательно следит за политическими и экономическими событиями в России и мире и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

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

В течение 2024 г. Общество планирует реализовать проекты по оснащению современным медицинским оборудованием лечебно-профилактические учреждения в Псковской области, Карачаево-Черкесской Республике, г. Санкт-Петербург и г. Москва, развивать систему дистрибьюторских продаж.

13. Прочая информация

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер
20 марта 2024 г.



Деркачева И. С.

Янулевич А. Н.