

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСФАРМ»

1. Основные сведения об организации

ООО «РУСФАРМ» (далее по тексту Общество)

Юридический и фактический адрес: 123298, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВО-МНЕВНИКИ, УЛ 3-Я ХОРОШЁВСКАЯ, Д. 18 К. 2, ОФИС 118

Дата государственной регистрации: «08» июня 2015 г.

ОГРН: 1157746513044

ИНН: 7743103873

У Общества на 31.12.2022 имеется обособленное подразделение по адресу г. Москва, Рязанский проспект д. 16, стр. 1, 4 этаж (КПП 772145001).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности/ Среднесписочная численность работающих на конец 2022 г. составляет 16 человек.

Основным видом деятельности ООО «РУСФАРМ» является: торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД2 46.46)

Хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года, и была направлена на получение доходов в текущем и последующих периодах.

Результаты деятельности Общества в 2022 году существенно улучшились.

Основные положения учетной политики отражены в разделах, посвященных соответствующему виду актива или обязательства.

2. Основные средства, незавершенное капитальное строительство, аренда

Основные средства в бухгалтерском балансе отражены по остаточной стоимости. В отчетном году переоценка основных средств не производилась. Резерв на ремонт основных средств не формировался. Амортизация начисляется линейным способом. Все основные средства – амортизируемые.

При переходе на применение ФСБУ 6 Обществом было списано за счет капитала (84 счет) 448 тыс. руб. балансовой стоимости основных средств с первоначальной стоимостью менее лимита (100 тыс. руб.) с отражением в сравнительных данных на 31.12.21г уменьшенной по данной причине балансовой стоимости основных средств и капитала на 448 тыс. руб. по сравнению с данными на 31.12.2021г, отраженными в отчетности за 2021 год.

Пересмотр СПИ ОС в связи с переходом на ФСБУ 6 привел к незначительному увеличению СПИ. В связи с этим Обществом было списано за счет капитала (84 счет) 88 тыс. руб. сумм амортизации ОС с отражением в сравнительных данных на 31.12.21г увеличенной по данной причине балансовой стоимости основных средств и капитала на 88 тыс. руб. по сравнению с данными на 31.12.2021г, отраженными в отчетности за 2021 год.

Изменений других элементов амортизации не происходило.

Основные средства представляют собой недавно приобретенные на свободном рынке активы. Учитывая данное обстоятельство и прибыльный бизнес общества, обесценения основных средств нет.

Общество арендует склад площадью 951,1 кв.м. а так же офисные помещения площадью 330 кв.м. Договора аренды заключены на срок 11 месяцев. За предшествующие годы общество регулярно меняло предмет аренды как в части аренды складского, так и офисного помещения. Руководство не имеет определенных планов относительно сроков аренды офисного и складского помещения. В связи с указанными обстоятельствами в соответствии с пп.1 п.5 ФСБУ 25 общество не классифицирует арендованное имущество как объекты учета аренды.

3. Нематериальные активы (НМА)

В бухгалтерском балансе НМА отражены по остаточной стоимости. Первоначальная стоимость НМА погашается линейным способом. В составе НМА, принятых к учету на 31.12.2021 года, отражены четыре рекламных видеоролика, сайты

«www.artiject.ru», «www.inibsa.ru» и 4 товарных знака- ARTIJEC, THERMOREG, System of infection safety &, Артиджектик. НМА на обесценение не проверяются.

4. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Списание стоимости МПЗ при их выбытии производится по средней себестоимости.

Про

Информация по запасам:

Вид МПЗ	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
Материалы	3 480	4 142
Товары	36 289	60 947
Готовая продукция	2 143	4 003
Итого	41 919	69 092

5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. По просроченной задолженности в бухгалтерском учете на 31.12.2022г сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 560 тыс. руб. (на 31.12.2021г – 637 тыс. руб.). В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не формируется.

Информация о существенной дебиторской и кредиторской задолженности:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	1 832	14 717
Расчеты с покупателями и заказчиками	70 916	22 375
Выданный займ (без%)	35 000	35 000

Кредиторская задолженность	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	2 420	3 187
Расчеты с покупателями и заказчиками	56	114
Расчеты по налогам и взносам	54 955	18 484
Расчеты с участниками по дивидендам	69 304	

6. Капитал

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 24 010 тыс. рублей. 51% доли в УК принадлежит ООО "ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л." (Испания), 49% доли в УК принадлежит Молодцову В.Г.

Изменений размера уставного капитала в 2021 году не было.

В 2022 году между участниками была распределена прибыль общества в размере 172 154 тыс. руб.

7. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продаж, работ и услуг отражается в бухгалтерском учете по начислению, по мере отгрузки продукции, выполнении работ и оказании услуг.

Доходы от реализации в 2021 году составили 822 496 тыс. руб. (без НДС)

Доходы от реализации в 2022 году составили 1 345 619 тыс. руб. (без НДС)

8. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж составила в 2021 году – 540 796 тыс. руб. (без НДС)

Себестоимость продаж составила в 2022 году – 487 093 тыс. руб. (без НДС)

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

9. Прочие доходы и расходы

Расшифровка показателей отчета о финансовых результатов в части прочих доходов и расходов представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Показатели	2022 год	2021 год	
		после изменения учетной политики	до изменения учетной политики*
	Прочие доходы		
курсовые разницы	45 080	8 995	8 995
доходы от обмена валюты	37 044		
прощеная кредиторская задолженность		13 062	13 062
восстановление резерва по сомнительным долгам	55		14334
прочие доходы	789	1 261	1 261
итого прочие доходы	82 968	23 318	37 652
	Прочие расходы		
курсовые разницы	56 276	3 010	3 010
расходы от обмена валюты	38 421		
услуги банка	1 466	2 052	2 052
увеличение резерва по сомнительным долгам		83	14 417
прочие расходы	4 701	4 082	4 082
итого прочие расходы	100 863	9 227	23 561

*после изменения учетной политики создание в речении года и восстановление резерва сомнительных долгов отражается свернуто

10. Расчеты по налогу на прибыль

Показатели, связанные с расчетом расхода по налогу на прибыль представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

Показатели	2022 год.	2021 год
прибыль до налогообложения	717 512	215 528
условный расход по налогу на прибыль	143502	43 106
ПНО	1 213	217
Расход по налогу на прибыль (статья 2410)	144 715	43 323

11. Оценочные значения

На 31.12.2022 г в бухгалтерском учете, сформирован резерв под неиспользованные отпуска в размере 8 527 тыс. руб. На 31.12.2021г резерв составил 4 349 тыс. руб., в 2022 году в счет резерва отнесено расходов на оплату труда страховых взносов - 4752 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в сумме 637 тыс. руб. (на 31.12.2020г – 554 тыс. руб.)

12.Сведения о связанных сторонах

Молодцов Виктор Геннадьевич (Генеральный директор, учредитель 49%)

ООО "ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л." (Испания) (учредитель 51%).

Операции Общества со связанными сторонами представлены в следующей таблице (тыс. руб.).

Связанная сторона	вид операций	остаток на 31.12.21 («-» - кред, «+» - дебет	операции за период		остаток на 31.12.22 («-» - кред, «+» - дебет	форма и срок погашений
			уменьшение кредита (увеличение дебета)	увеличение кредита (уменьшение дебета)		
Молодцов В.Г.	аренда доменного имени	0	450	750	300	2023 год денежная форма
	движение подотчетных сумм	167	2 333	2 500	0	
	получение займов	35 000			35 000	
ИНИБСА Дентал	закупка товара	13 062	447 453	460 515	0	
Оба участника Общества	Начисление и выплата дивидендов (включая налоги)	0	102 851	172 154	-69 303	2023 год денежная форма

Перед иностранным участником числится задолженность по выплате дивидендов (статья 5556 Приложения 5.3 к балансу и отчету о финансовых результатах) в связи с ограничениями на перевод средств резидентам недружественных государств.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее страховые взносы) в 2022 году составили – 31 116 тыс. руб.

13. ОДДС

Краткосрочные депозиты в банк до 3 месяцев отражаются в составе денежных средств.

Сальдо прихода и расхода НДС отражены по статье «прочие поступления» ОДДС

По статье 4122 ОДДС отражаются расходы на оплату труда, а так же расходы на оплату НДФЛ с оплаты труда и страховых взносов.

По статье 4322 ОДДС отражаются расходы на оплату дивидендов, включая НДФЛ с суммы дивидендов.

В составе прочих платежей отражено в том числе, сальдо расходов по купле продаже валюты

14. Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках отрицательно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
- произошло существенное увеличение доходов
- обесценения материальных и финансовых активов не выявлено

В целом, результаты деятельности Общества в 2022 году существенно улучшились.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

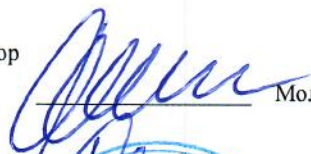
15. События после отчетной даты

Протоколом собрания участников Общества №18 от 02.02.2023 г, участникам распределены дивиденды в общей сумме 573 282 тыс. руб.

16. Прочие сведения

На 31.12.2022 Обеспечений обязательств выданных и полученных нет. Условных активов и обязательств нет.

Генеральный директор



Молодцов В.Г.

Главный бухгалтер



Молодцов В.Г.