

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 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 31.12.2023 нет обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности/ Среднесписочная численность работающих за 2023 год составляет 21 человек, за 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 2023 года, и была направлена на получение доходов в текущем и последующих периодах.

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.

Изменений элементов амортизации в 2023 году не происходило.

Основные средства представляют собой недавно закупленные на свободном рынке активы. Учитывая данное обстоятельство и прибыльный бизнес общества, обесценения основных средств нет.0401

3. Нематериальные активы (НМА)

В бухгалтерском балансе НМА отражены по остаточной стоимости. Первоначальная стоимость НМА погашается линейным способом. В составе НМА, принятых к учету, отражены рекламные и учебные видеофильмы, 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.

К запасам для управленческих целей применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Информация по запасам:

Вид МПЗ	Стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
Материалы	337	4 141
Товары		60 947
Готовая продукция		4 003
Итого	337	69 091

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 31.12.2023г сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 211 тыс. руб. (на 31.12.2022г – 560 тыс. руб.). В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не формируется.

Информация о существенной дебиторской и кредиторской задолженности:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	195	1 833
Расчеты с покупателями и заказчиками	175 071	70 916
Выданный займ (без%)	23 333	35 000
Средства на ЕНС в счет уплаты налогов	11 864	
Прочая дебиторская задолженность	369	682
Кредиторская задолженность	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	588	2 420
Расчеты с покупателями и заказчиками	56	56
Расчеты по налогам и взносам	4 408	54 955
Расчеты с участниками по дивидендам	218 329	69 303
Прочая кредиторская задолженность		1

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 2023 году не было.

В 2023 году между участниками была распределена прибыль общества в размере 573 282 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 2023 году составили 783 935 тыс. руб. (без НДС)

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

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

8. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж составила в 2023 году – 348 154 тыс. руб. (без НДС)

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

Себестоимость продаж составила в 2021 году – 540 796 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	2023 год	2022 год
Прочие доходы		
курсовые разницы	25 219	45 080
доходы от обмена валюты		37 044

восстановление резерва по сомнительным долгам	349	55
прочие доходы	3 373	789
итого прочие доходы	28 941	82 968
Прочие расходы		
курсовые разницы	43 488	56 276
расходы от обмена валюты		38 421
услуги банка	1178	1 466
прочие расходы	8 244	4 700
итого прочие расходы	52 910	100 863

10. Расчеты по налогу на прибыль

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

Показатели	2023 год	2022 год
прибыль до налогообложения	285 993	717 512
условный расход по налогу на прибыль	57 212	144 715
ПНО/ПНА	799	-807
Расход по налогу на прибыль (статья 2410)	58 011	143 908

11. Оценочные значения

На 31.12.2023 г в бухгалтерском учете, сформирован резерв под неиспользованные отпуска в размере 4 746 тыс. руб. На 31.12.2022г резерв составил 8 527 тыс. руб., в 2023 году в счет резерва отнесено расходов на оплату труда и страховых взносов - 7555 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.23г в сумме 211 тыс. руб. (на 31.12.2022г – 560 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 31.12.22 («-» - кред, «+» - дебет	операции за период		остаток на 31.12.23 («-» - кред, «+» - дебет	форма и срок погашений
			уменьшение кредита (увеличение дебета)	увеличение кредита (уменьшение дебета)		
Молодцов В.Г.	аренда доменного имени	-300	750	450		2024 год денежная форма
	движение подотчетных сумм	0	6119	6052	66	
	получение займов	35 000		11 666	23 333	
ИНИБСА Дентал	закупка товара	0	272 428	272 428	0	
Оба участника Общества	Начисление и выплата дивидендов (включая налоги)	-69303	424 256	573 282	-218329	2024 год денежная форма

Рост задолженности по дивидендам обусловлен тем, что в Российской Федерации на отчетную дату имеются ограничения на месячный размер выплат дивидендов резидентам недружественных стран. В данном случае растет задолженность по дивидендам одному из участников, резиденту Испании, "ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л." (статьи 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 2023 году составили – 23 632 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 платежи» 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 по статье 4129 ОДДС отражено в том числе, сальдо расходов по купле продаже валюты

14. Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2023 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. Одним из таких последствий явилось ограничение на выплату дивидендов.

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 снижение доходов

- обесценения материальных и финансовых активов не выявлено

В целом, результаты деятельности Общества в 2023 году остаются хорошими, деятельность осуществляется со значительной рентабельностью.

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 имеются события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности клиента продолжать непрерывно свою деятельность. К таким условиям относятся снижения выручки, отсутствие товара на складе на конец отчетного периода. Общество не исключает перепрофилирования деятельности, что может быть ответной мерой на возникшие события и условия. В то же время, данные события и условия не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Организация в состоянии в настоящий момент и ожидает что будет в состоянии в обозримом будущем выполнить все свои обязательства. 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

Существенных событий после отчетной даты для отражения в бухгалтерской отчетности не произошло.

16. Прочие сведения

На 31.12.2023 Обеспечений обязательств выданных и полученных нет. Условных активов и обязательств нет.

Генеральный директор



Молодцов В.Г.

Главный бухгалтер



Молодцов В.Г.

