

ООО «БЕСТ-фарм»
Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

10. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «БЕСТ-фарм»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «БЕСТ-фарм»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

127051, г. Москва, Петровский бульвар д.13, стр.1

2й этаж, помещение II, комната №7

Адрес страницы в сети Интернет : www.best-pharm.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «БЕСТ-фарм» зарегистрировано Федеральной налоговой инспекцией №7 по г. Москве 18 февраля 2009 года, основной государственный регистрационный номер 1097746081102, свидетельство о государственной регистрации лица серия 77 № 011557497.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7707697734

Код причины постановки на учет (КПП): 770701001

Уставный капитал.

Уставный капитал ООО «БЕСТ-фарм» составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Наименование участника	Всего, в руб.	Доля в уставном капитале
Тимофеев Сергей Васильевич	5 000, 00	50%
Баев Евгений Геннадьевич	5 000, 00	50%
	10 000,00	100%

Уставный капитал ООО «БЕСТ-фарм» оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «БЕСТ-фарм», является Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами на экспорт.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: г. Москва, Дмитровское шоссе д.157, стр.9, не выделенное на отдельный баланс.

Общество по данному адресу арендует офисное помещение площадью 179 кв.м. и лицензированный склад площадью 866,1 кв.м.

Списочная численность работников ООО «Бест-фарм» на 31 декабря 2023 г. 50 человека

Органами управления ООО «БЕСТ-фарм» является:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) Тимофеев Сергей Васильевич.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43 и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

11. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «БЕСТ-фарм», утвержденная приказом Общества № 29-О от 28.12.20, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета Общества:

11.1. Учет основных средств в бухгалтерском и налоговом учете:

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам объектов основных средств, исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости (в случае произведенной переоценки) объекта и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из оставшегося срока службы.

Группы ОС и принятые сроки амортизации

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
	С 1 января 2002г
Здания	-
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	2-5
Транспортные средства	5-6
Другие виды основных средств	21

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия настоящей Учетной политики, и стоимостью в пределах не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Доходы и расходы от выбытия основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов соответственно.

11.2. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

На конец отчетного года Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Выбытие (списание).

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится следующим способом:

- материально-производственные запасы - по методу «ФИФО»
- товары для перепродажи – исходя из единицы учета, при этом за единицу учета принимается партия.

Транспортные расходы учитываются в составе расходов на продажу и списываются в конце месяца частично, распределяется между списанными товарами и оставшимися на складе.

Для распределения используем следующие формулы:

$$K = (TP0 + TP1) / (T1 + T2) \times 100,$$

где:

K — средний процент TP, приходящихся на остаток товаров в конце месяца;

TP0 — TP, относящиеся к остатку нереализованных товаров на начало месяца;

TP1 — TP текущего месяца;

T1 — стоимость приобретения товаров, проданных в текущем месяце;

T2 — стоимость приобретения товаров, не реализованных на конец месяца.

$$TP2 = K \times T2,$$

где:

TP2 — TP, относящиеся к остатку нереализованных товаров на конец месяца;

11.3. Учет доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н. Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В бухгалтерском учете доходы от оказания услуг признаются при наличии всех условий признания доходов, указанных в ПБУ 9/99.

Учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н

Доходы и расходы от основного вида деятельности – это доходы и расходы от продажи товаров.

Прочие доходы и расходы – это доходы и расходы от выбытия прочего имущества, кредит-ноты, полученные от поставщиков и предоставленные покупателям, курсовые разницы, резерв начисленный на обесценивание товаров.

11.4. Ведение раздельного учета по НДС.

НДС, по приобретенным услугам, подлежит распределению по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС.

П4. ст170 «Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции» - не используется.

11.5. Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва осуществляется на конец отчетного периода.

11.6. Установлено, что ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель валюты баланса изменится более чем на 7 %.

11.7. Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.11 №11н.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в части косвенных налогов (в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет).

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам Организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

11.8.В бухгалтерском учете создается оценочное обязательство на оплату отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв формируется следующим образом:

- определяется количество дней не используемого отпуска на 31 декабря отчетного года
- определяется среднедневной заработок
- определяется сумма резерва

-рассчитывается сумма страховых взносов

11.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2023 г
EUR	84,0695	75,6553	99,1919
USD	74,2926	70,3375	89,6883

11.10. Порядок применения ФСБУ 6/2020. Изменение в учетной политике.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина России №204н от 17.09.2020) с 2022 года. Амортизация основных средств рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования и уточненной ликвидационной стоимости таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Общество применяет альтернативный способ в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 изменения сведений об основных средствах в бухгалтерском учете отражает в межотчетном периоде 31.12.2021 по состоянию на 01.01.2022, (п. 13 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (далее - ПБУ 1/2008)

Общество не пересчитывает связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало 2022 отчетного периода (конец периода 2021 г.). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Установлен лимит в отношении совокупности незначительных активов – свыше 100 000 руб. для совокупности объектов ОС или для отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020).

По объектам стоимостью 100 тыс. руб. и ниже на 01.01.2022 года в периоде применения переходного периода корректируется их стоимость операцией Дебет 84 Кредит 01 и начисленная сумма амортизации операцией Дебет 02 Кредит 84

11.11. Порядок применения ФСБУ 25/2018. Изменение в учетной политике.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина России №208н от 16.10.2018) с 2022 года.

После получения предмета аренды в бухгалтерском учёте признается право пользования актива (ППА) и обязательства по аренде.

Если срок аренды не превышает 12 месяцев, рыночная стоимость объекта аренды меньше 300 тыс. рублей то ППА и обязательства не признаются в бухгалтерском учёте (п. 11).

Применение упрощённого варианта возможно если в договоре аренды не будут предусмотрены: выкуп, переход права собственности и субаренда (п. 12).

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведённой стоимости будущих арендных платежей. Данная сумма рассчитывается с помощью дисконтирования — размера обесценивания денежных средств в будущем (п. 14, п. 15).

Общество осуществляет переход на ФСБУ 25 в альтернативном (упрощенном — ретроспективном) порядке — т.е. признает на 31.12.2022 (п. 50 ФСБУ 25/2018): право пользования активом (далее ППА).

12. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности по всем балансовым статьям.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год.

Инвентаризация основных средств и всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

13. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

13.1. Основные средства (статья 1150 Баланса)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости производится при реконструкции, модернизации, достройке, дооборудовании, частичной ликвидации.

Основные средства стоимостью не более 100 тысяч рублей (включительно) отражаются в составе материально-производственных запасов.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств

№	Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов ОС (число лет)
1.	Здания и сооружения	От 10 лет и выше
2.	Машины и Оборудование	От 1 года до 25 лет
3.	Транспортные средства	От 3 до 5 лет
4.	Вычислительная техника (Офисное оборудование)	От 2 до 7 лет

5.	Инвентарь	От 3 до 5 лет
----	-----------	---------------

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году нет.

Арендуемое имущество

В течение 2023 года основных средств, полученных по договору лизинга, ООО «БЕСТ-фарм» не имеет. Резервы на ремонт ОС не создаются.

В 2023 году ОС, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

На 31 декабря 2023 г. в составе арендованных основных средств числятся помещения:

предмет аренды - аренда нежилого помещения по адресу местонахождения недвижимости	Контрагент (арендодатель)	№ договора аренды	Дата начала аренды	Остаточная стоимость на 31.12.2022 в тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2023 в тыс. руб.	Сумма амортизации за 2023 год в тыс. руб.	Годовая ставка
Петровский б-р д13 стр1 (юр адрес)	ЗАО Фирмва "Тверское"	№01.11/2021	01.11.2021	356	0	356	9,75 %
Дмитровское шоссе, д.157, стр.9 (офис)	ООО Джаз	№0730-ДЖЗ/22А	01.11.2022	5 447	3 579	1 867	9,75 %
Дмитровское шоссе, д.157, стр.9 Офис В (склад)	ООО Джаз	№0728-ДЖЗ/22А Предыдущий номер договора №0220-ДЖЗ-22А	01.11.2022	12 453	4 981	7 472	9,75 %
Дмитровское шоссе, д.157, стр.7 (новый склад)	ООО Джаз	№0213-ДЖЗ/22А	01.08.2022	5 488	2 195	3 293	9,75 %

Межотчетный период

В Бухгалтерском балансе за 2022 год отражены корректировки показателей за 2021г в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по следующим строкам в тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	на 31.12.2021			
1150	Основные	1 943	1 396	3 339

	средства			
--	----------	--	--	--

13.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса) составили, тыс. руб.

На 31.12.2021-1 064 тыс. руб.

На 31.12.2022 – 1 135 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 484 тыс. руб.

13.3. Запасы, отраженные по строке 1210 Баланса, составили:

Учет запасов ведется в соответствии с ПБУ 05/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В 2023 году избранный Обществом способ оценки материально-производственных запасов, не изменялся, по фактической стоимости при приеме, по себестоимости каждой единицы при списании.

Виды запасов	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
товары на складе	346 188	117 933	110 215
Материалы	3		
в т.ч. Инвентарь и хоз. принадлежности			
прочие материалы			
затраты незавершенного производства	167	216	63
расходы будущих периодов справочно			
ИТОГО	346 358	118 149	110 278

Информация о наличии и движении Запасов приведена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте 4 «Запасы».

Порядок применения ФСБУ 5/2019

Применение ФСБУ 5/2019 Обществом осуществляется с 2021 года,

П. 26 ФСБУ 5/2019 установлено, что в себестоимость НЗП не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны, в частности, с выполнением работ.

13.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебиторская задолженность, всего	1 127 016	1 042 215	1 051 794
в том числе			
расчеты с покупателями и заказчиками	859 309	896 822	849 779
авансы выданные	81 837	14 818	20 799
прочая	120 911	41 232	30 002
НДС по экспорту	64 959	89 343	151 244
ИТОГО	1 127 016	1 042 215	1 051 794

Информация о наличии и движении Дебиторской задолженности приведена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в подпункте 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности пункта 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

За 2021м году начислен резерв в сумме 5 476 тыс. руб., остаток резерва на 31.12.2021-15 994 тыс. руб.

За 2022м году движений не было, остаток резерва на 31.12.2022- 15 994 тыс. руб.

За 2023м году движение было. ОАО АКБ "ПРОБИЗНЕСБАНК" частично погасил задолженность в сумме 2 609 тыс. руб., остаток резерва на 31.12.2023 - 13 386 тыс. руб.

13.5. Денежные средства (строка 1250 Баланса)

Состав денежных средств.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Касса	20	69	16
Расчетные счета	44 543	136 890	265 613
Валютные счета		1 027	20 188
ИТОГО в рублях	44 563	137 986	285 817
в том числе:			
EUR	0	0	0
USD	0	15	272

Остатки денежных средств организации, находятся на рублевых счетах.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	На 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	44 563	137 986	285 817
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	44 563	137 986	285 817
в том числе:			
Денежные средства	44 563	137 986	285 817
Денежные документы	-	-	-
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов (Депозиты со сроком погашения 3месяца и менее)			

13.6. Распределение прибыли и формирование добавочного капитала

Сумма тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Капитал до распределения прибыли отчетного периода			
Уставный капитал	10	10	10
Резервный капитал	2	2	2
Добавочный капитал	348 817	348 817	348 817
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	490 124	433 390	603 900
Итого капитал до распределения прибыли	838 953	782 218	952 729

Добавочный капитал сформирован из вкладов собственников общества, внесенные на увеличение чистых активов.

ФИО собственника	Сумма тыс. руб.
Баев Е.Г.	174 408
Тимофеев С.В.	174 408
Итого	348 817

На основании Протокола учредителей №75 от 22.06.23 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 3 000 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №78 от 20.11.23 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 3 500 тыс. руб.

Всего за 2023 год начислено дивидендов 6 500 тыс. рублей, выплачено 5 595 тыс. руб.

На основании Протокола учредителей №61 от 10.02.22 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 11 800 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №62 от 01.03.22 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 13 200 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №63 от 02.03.22 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 10 400 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №64 от 03.03.22 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 11 800 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №66 от 09.03.22 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 106 000 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №67 от 30.03.22 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 7 100 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №68 от 14.04.22 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 47 100 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №69 от 24.05.22 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 11 800 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №70 от 07.07.22 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 7 200 тыс. руб.

Всего за 2022год начислено дивидендов 226 400 тыс. рублей, выплачено 226 318 тыс. руб.

На основании Протокола учредителей №53 от 01.02.21 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 2300 тыс. руб.
На основании Протокола учредителей №54 от 08.04.21 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 11500 тыс. руб.

На основании Протокола учредителей №55 от 28.04.21 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 12 000 тыс. руб.
 На основании Протокола учредителей №56 от 18.06.21 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 7100 тыс. руб.
 На основании Протокола учредителей №58 от 20.12.21 было принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов в сумме 2360 тыс. руб.

Всего за 2021год начислено дивидендов 35 260 тыс. рублей, выплачено 30 171 тыс. руб.

13.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «БЕСТ-фарм» по строке 1520 Баланса на конец 2023 года составила 651 413 тыс. руб.

Показатель	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Кредиторская задолженность Всего	651 413	472 106	502 141
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	626 520	464 154	463 136
Авансы полученные	10 291	4 823	15 702
задолженность перед персоналом	732	-	804
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 421	610	695
задолженность по налогам и сборам	8 583	1 116	19 310
Прочие кредиторы	1 866	1 403	2 494

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в подпункте 5.3. наличие и движение кредиторской задолженности пункта 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

13.8. Кредиты и займы полученные (Статья 1510 Баланса)

В 2023 году Общество погашало, ранее полученные займы:

Заимодавец	№ и дата договора	% по договору	Дата погашение займа	в тыс. руб.		
				Остаток на 31.12.2022	Погашено в 2023 году	Остаток на 31.12.2023
Тимофеев С.В.	№136 от 07.09.2022	Без %	01.08.2024	20 000	10 000	10 000
Баев Е.Г.	№135 от 07.09.2022	Без %	01.08.2024	20 000	10 000	10 000
				40 000	20 000	20 000

13.9. Оценочные обязательства (Статья 1540 Баланса)

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на 31.12.23 год был создан резерв по отпускам, исходя из инвентаризации, проведенной на 31 декабря 2022 г.

Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого квартала. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец года на среднедневной заработок каждого сотрудника. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний до того момента, пока средняя зарплата каждого работника Организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Обязательство по выплате отпускных работникам	673	967	1 627
Обязательство по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды, связанных с выплатой отпускных	203	292	491
Итого:	876	1 259	2 119

Сумма созданного резерва по оплате отпусков в 2023 году составила 876 тыс. руб.

Использовано резерва по оплате отпусков в 2023 году 2 741 тыс. руб.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

13.10. Корректировка данных прошлых отчетных периодов

Были внесены следующие корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с этим в Бухгалтерском балансе за 2022 год отражены корректировки показателей за 2021г по следующим строкам:

в тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	за 2021г.			
1150	Основные средства	1 943	1 396	3 339
1100	Итого по разделу I	7 304	1 396	8 700
1600	Баланс	1 456 993	1 396	1 458 389
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	603 899	436	604 335
1300	Итого по разделу III	952 728	436	953 164
1450	Прочие обязательства	0	961	961

1500	Итого по разделу IV	5	966	961
1700	Баланс	1 456 993	1 396	1 458 389

14. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

14.1. Доходы по обычным видам деятельности:

Основным видом деятельности Общества является Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами. В 2023 году Общество реализовало товары по направлению оптовая торговля фармацевтическими товарами.

Доходы по основным видам деятельности (Торговля оптовая фармацевтической продукцией) формируются исходя из ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доля продаж от оптовой торговли фармацевтической продукцией в 2023м году составила 100% (4 604 232 тыс. руб.)

Доля продаж от оптовой торговли фармацевтической продукцией в 2022м году составила 100% (4 263 032 тыс. руб.)

Доля продаж от оптовой торговли фармацевтической продукцией в 2021м году составила 100% (5 339 321 тыс. руб.)

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) денежными средствами, составляет 100% в 2023 г., 100% в 2022 г. и 100% в 2021 г.

14.2. Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат):

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «БЕСТ-фарм», формирует в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Состав расходов	2023 год	2022 год
себестоимость продаж	(4 740 403)	(4 364 662)
коммерческие расходы	(87 662)	(96 164)

Расшифровка коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
амортизация основных фондов	(253)	(253)
аренда помещения	(14 009)	(17 487)
расходы по оплате труда, страховых взносов	(34 457)	(33 727)
сумма таможенных пошлин		
расходы по сертификации	(2 301)	(1 856)
транспортные расходы по доставке товаров до покупателя	(829)	(15 643)
Транспортно-заготовительные расходы	(5 616)	(4 052)
прочие расходы	(25 069)	(17 144)
Обновление программного обеспечения	(200)	(136)
Материальные расходы	(1542)	(1 336)
Расходы на связь и интернет	(388)	(419)
Расходы по страхованию груза	(322)	(389)
Расходы по валютному контролю	(2 676)	(3 722)
ИТОГО	(87 662)	(96 164)

Информация о элементах затрат приведена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте 6 «Затраты на производство».

14.3. Прочие доходы и расходы:

В отчете о финансовых результатах свернуто отражаются следующие прочие доходы/расходы:

- ✓ Доходы при конвертации валюты
- ✓ Прибыль (убыток) прошлых лет
- ✓ Курсовые разницы
- ✓ Списание ДЗ/КЗ
- ✓ Финансовая премия

14.3.1. Состав прочих доходов, тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год сумма, тыс. руб.	2022 год сумма, тыс. руб.
Прочие доходы, в т.ч.:		
доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 291	1 727
курсовые разницы	70 277	16 767
прочие доходы (расходы)	11 227	1 723
финансовая премия от поставщиков	230 247	295 422
Проценты к получению	500	19
ИТОГО	313 542	315 658

14.3.2 Состав прочих расходов, тыс. руб.

Прочие расходы	2023 год Сумма, тыс. руб.	2022 год Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате, в том числе:	-	-
Прочие доходы (расходы)	-	-
Расходы за счет прибыли	-	-
Расходы на услуги банков	(5 867)	(8 276)
Финансовая премия покупателям	-	(10 365)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	(56)	(88)
Прочее	(4 036)	(15 031)
Курсовые разницы	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Резерв под снижение стоимости товаров	-	(3 779)
Корректировки реализации прошлых налоговых периодов	-	(5 987)
ИТОГО	(9 959)	(43 526)

14.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного года и отложенные налоги

Показатель «Чистая прибыль» отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из определения «Прибыль (убыток) до налогообложения» за вычетом «текущего налога на прибыль»

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	63 235	55 372

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ-18/02 (утвержден приказом Минфина РФ от 19.11.02 №114н (в редакции от 06.04.2015)).

Отложенные налоговые активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Налог на прибыль за 2023 год составил 14 422 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2022 год составил 5 755 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2021 год составил 41 251 тыс. руб.

Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка):

Наименование показателя	за 2023 г.	За 2022 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	15 425	14 919
Постоянный налоговой расход (доход)	34	111
Отложенный налоговый актив	-12 382	1 725
Отложенное налоговое обязательство	13 419	11 000
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	14 422	5 755

15. Условные обязательства и условные активы

Информация об условных обязательствах и условных активах подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в составе Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отсутствует.

16. Связанные стороны.

16.1. Состав.

На 31 декабря года 2023 состав участников общества:

Тимофеев Сергей Васильевич -50% доли в уставном капитале (осуществляет контроль)

Баев Евгений Геннадьевич-50% доли в уставном капитале (осуществляет контроль).

Состав управленческого персонала ООО «БЕСТ-фарм» на 31 декабря 2023 года:

Генеральный директор Тимофеев Сергей Васильевич (бенефициар)

Заместитель генерального директора Баев Евгений Геннадьевич (бенефициар).

ООО «ГЛОРИЯ-ВД» генеральный директор Тимофеев Сергей Васильевич (бенефициар)

16.2. Операции со связанными сторонами за 2021 и 2022 годы.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу:

За 2023 год была начислена заработная плата 3 802 тыс. руб.

За 2022 год была начислена заработная плата 4 295 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу:

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	4 922	5 388
Заработная плата и премии включая НДФЛ	3 802	4 295
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 120	1 093
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников		

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись денежными средствами.

17. События после отчетной даты.

На момент составления данной пояснительной записки у Организации отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

18. Экономическая среда

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

В течение 2022 и 2023 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация в отношении коронавирусной инфекции COVID-19 локализована, и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, деятельность Общества не признана пострадавшей от пандемии.

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.

19.Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

У Организации не возникает сомнения в возможности непрерывно продолжать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
14 февраля 2024г

Тимофеев С.В.