

|
ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год
ООО «РУСОФАРМ»

I. Общие сведения.....	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения.....	2
3. Основные виды деятельности.....	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	3
5. Информация о численности персонала.....	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
6. Основа составления.....	4
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	4
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
9. Нематериальные активы.....	5
10. Основные средства.....	6
12. Прочие внеоборотные активы.....	8
13. Запасы.....	9
14. Расходы будущих периодов.....	10
15. Дебиторская задолженность.....	10
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	12
18. Кредиты и займы полученные.....	12
19. Оценочные обязательства.....	12
20. Налогообложение.....	13
21. Признание доходов.....	14
22. Признание расходов.....	15
23. Изменения в учетной политике.....	15
24. Корректировка данных предшествующего отчетного периода и данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок.....	16
III. Раскрытие существенных показателей.....	19
25. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок.....	19
26. Основные средства.....	23
27. Аренда.....	28
28. Капитальные вложения и авансы под приобретение капитальных вложений.....	30
29. Долгосрочные финансовые вложения.....	31
30. Запасы.....	31
31. Расходы будущих периодов.....	33
32. Дебиторская задолженность.....	34
33. Прочие оборотные активы.....	36
34. Капитал и резервы.....	36
35. Долгосрочные обязательства.....	36
36. Кредиты и займы.....	37
37. Информация, связанная с использованием денежных средств.....	37
38. Налогообложение.....	38
39. Кредиторская задолженность.....	39
40. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	42
41. Прочие доходы и расходы.....	43
42. Информация о связанных сторонах.....	44
43. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	45
44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	46
45. Риски хозяйственной деятельности.....	48
46. События после отчетной даты.....	49

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

I. Общие сведения

1. Общая информация

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

Участниками Общества являются:

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

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

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе три территориально обособленных структурных подразделения.

2.Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 3 территориально обособленных структурных подразделения.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	ООО «РУСОФАРМ» (обособленное подразделение)	420053, г. Казань, ул. Журналистов, д.62, к.14, оф. 1-8
2	ООО «РУСОФАРМ» (обособленное подразделение)	428034, г.Чебоксары, Московский проспект, д.17, к.1, оф.31
3	ООО «РУСОФАРМ» (обособленное подразделение)	603107, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, пр. Гагарина, д. 178 Т, помещение (офис) №310

В 2023 году в состав территориально обособленных структурных подразделений Общества внесены изменения с включением Обособленного подразделения в г. Нижний Новгород.

3. Основные виды деятельности

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

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

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Жирнов Михаил Александрович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

26,4 человек в 2023 году;

23,9 человек в 2022 году;

19,8 человек в 2021 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

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

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

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

руб.

	<i>31 декабря 2023 года</i>	<i>31 декабря 2022 года</i>	<i>31 декабря 2021 года</i>
Доллар США	<i>89,6883</i>	<i>70,3375</i>	<i>74,2926</i>
Евро	<i>99,1919</i>	<i>75,6553</i>	<i>84,0695</i>

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

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

На отчетную дату (31.12.2023 г.) финансовые обязательства представлены в следующей структуре:

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам – 80 718 тыс. руб.

Расчеты по долгосрочным кредитам и займам – 11 500 тыс. руб.

ИТОГО: 92 218 тыс. руб.

9. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

По данным учета на 31.12.2023 года отражены как незавершенные капитальные вложения нематериальные активы в следующей структуре:

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

По данным учета на 31.12.2023 года отражены нематериальные активы:

- товарный знак – 812 тыс.руб.

ИТОГО: 3 607 тыс.руб.

10. Основные средства

Основные средства

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

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

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства, а именно легковые автотранспортные средства в стоимостном выражении 7 995 787 руб.

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

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

Балансовая стоимость основных средств на начало 2023 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств отражается в бухгалтерском балансе по графе «На 31 декабря 2022 г.»

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 1 января 2023 года	с 1 января 2023 года
Здания		
Сооружения		
Транспортные средства	5	5
Машины и оборудование	5-8	5-8
Офисное оборудование	5	5
Прочие <i>(при существенности расшифровать по группам)</i>		

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

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

Капитальные вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

В составе показателя «Основные средства» по строке 1150 Бухгалтерского баланса отражается стоимость основных средств за вычетом накопленной амортизации. По данным учета на 31.12.2023 года:

- стоимость собственных основных средств составила 10 482 тыс. руб.
- стоимость арендованных основных средств – 12 675 тыс. руб.
- амортизация собственных основных средств – 2 996 тыс. руб.
- амортизация арендованных основных средств – 2 845 тыс. руб.
- приобретенные основные средства – 657 тыс. руб.

ИТОГО: 17 973 тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

11. Аренда

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

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

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

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

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

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

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

за 2022 год: 2 997 тыс.руб.
за 2023 год: 3 028 тыс.руб.
за 2024 год: 3 891 тыс.руб.

12. Прочие внеоборотные активы

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

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

В составе показателя «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190 Бухгалтерского баланса отражается стоимость лицензий, прав использования программ, клиентские доступы,

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

неисключительные права на использование программных обеспечений, серверов со сроком использования более 12 месяцев.

По данным учета на 31.12.2023 года стоимостное выражение строки - 97 тыс. руб.

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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

Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

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

Общество образовало резерв под обесценение запасов, в связи с окончанием срока действия договора безвозмездного пользования для проведения апробации медицинского оборудования в размере 1 499 тыс. руб.

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

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

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

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

В составе показателя «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается стоимость запасов Организации. По данным учета на 31.12.2023 года:

- стоимость материалов – 5 755 тыс. руб.
 - отклонение в стоимости товаров. В 2023 году получены доходы, относящиеся к сделкам 2023 года – стоимость товаров уменьшена на 0,00 тыс. руб.
 - расходы на продажу 0,00 тыс. руб. Транспортные услуги по доставке товаров до склада, на товары, не реализованные на 31.12.2023 года.
 - стоимость товаров на складе – 74 103 тыс. руб.
 - покупные товары отгруженные – 0,00 тыс. руб.
- ИТОГО: 79 858 тыс. руб.

14. Расходы будущих периодов

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

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

В составе показателя «Прочие оборотные активы» по строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отражаются:

- прочие краткосрочные оборотные активы в виде лицензий, прав, договоров страхования, банковские гарантии со сроком использования 12 месяцев и менее – 526 тыс. руб.
 - НДС начисленный по отгруженным товарам с неосуществленным переходом права собственности – 0,00 тыс. руб.
 - НДС начисленный при исполнении обязанностей налогового агента – 49 тыс. руб.
- ИТОГО: 575 тыс. руб.

15. Дебиторская задолженность

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

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

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

По данным учета на 31.12.2023г. в Бухгалтерском балансе по строке 1230 в качестве Дебиторской задолженности отражены активы в следующей структуре:

- предоплата поставщикам за товар 82 тыс. руб.
- задолженность покупателей с учетом резерва по сомнительным долгам 12 943 тыс. руб.
- переплата по налогам и взносам 19 154 тыс. руб.
- суммы выданные в подотчет 81 тыс. руб.
- предоставленные займы 8 694 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

- задолженность по претензиям 118 тыс. руб.
 - прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 202 084 тыс. руб.
 - расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками с учетом доходов по сделкам 2023 года, проведенным в 2024 году – 130 995 тыс. руб.
 - расчеты с факторинговыми компаниями – 38 111 тыс. руб.
- ИТОГО: 412 262 тыс. руб.

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

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

По данным учета на 31.12.2023 г. в Бухгалтерском балансе по строке 1250 отражены денежные средства на сумму 4 527 тыс. руб.

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

- оплата командировочных расходов;
- комиссии банков по операциям по расчетному счету;
- факторинговая комиссия;
- операции по платежной карте;
- благотворительные пожертвования;
- премии, кредит-ноты от поставщиков за объемы закупок.

Платежи арендодателю по договорам аренды классифицируются следующим образом:

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

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

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

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По данным учета на 31.12.2023 г. в Бухгалтерском балансе по строке 1310 учтен уставный капитал в размере 70 тыс. руб.

18. Кредиты и займы полученные

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

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

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

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода. Ожидаемый срок исполнения обязательства – 2024 год.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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

По данным учета на 31.12.2023 года в Бухгалтерском балансе по строке 1540 отражены оценочные обязательства по оплате отпусков в размере 21 628 тыс. руб.

20. Налогообложение

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

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

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

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

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

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

По данным учета на 31.12.2023 года в Бухгалтерском балансе по строке 1180 числится отложенный налоговый актив по:

Виды активов и обязательств	тыс.руб.	
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
дебиторская задолженность	-	22
кредиторская задолженность	-	260
материалы	300	8 790

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

недостачи и потери от порчи ценностей	-	190
основные средства	8	6
резерв сомнительных долгов	-	97
арендные обязательства	-	608
ИТОГО	308	9 973

По данным учета на 31.12.2023 года в Бухгалтерском балансе по строке 1420 числятся отложенные налоговые обязательства по:

Виды активов и обязательств	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
дебиторская задолженность	-	10
кредиторская задолженность	125	8 968
доходы будущих периодов	25 798	-
основные средства	3 270	3 721
резерв сомнительных долгов	6 580	-
арендные обязательства	548	42
оценочные обязательства и резерва	-	8
ИТОГО	36 321	12 749

21. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Отгрузка товара до перехода права собственности на этот товар покупателю отражается в товарах отгруженных, по фактической себестоимости продукции. Так на 31.12.2023 года товары были отправлены со склада ООО «РУСОФАРМ» через фирму доставки на сумму 0,00 тыс. руб., а приняты покупателем в январе 2024 года 0,00 руб.

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

22. Признание расходов

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

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

Прочие расходы в основном включают:

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

23. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2023 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетную политику на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

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

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно.

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

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

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

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

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

Корректировка данных отчетного периода бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год по сравнению с ранее представленным отдельным пользователям экземпляром бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Бухгалтерский баланс:

Статья	Код	Измененная отчетность на 31.12.2023	Первоначальная отчетность на 31.12.2023	Изменение	Сумма	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6	7
Отложенные налоговые активы	1180	308	12 610	-12 302	-12 302	Отложенные налоги
Прочие внеоборотные активы	1190	97	95	2	2	
Итого по разделу I	1100	21 984	34 285	-12 301	-12 301	
Запасы	1210	79 858	81 449	-1 591	-1 591	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	55 689	56 017	-328	-328	

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Статья	Код	Измененная отчетность на 31.12.2023	Первоначальная отчетность на 31.12.2023	Изменение	Сумма	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность	1230	412 213	365 256	46 957	46 957	Перерасчет итогов
Прочие оборотные активы	1260	575	582	-7	-7	
Итого по разделу II	1200	552 863	507 831	45 030	45 032	
БАЛАНС	1600	574 847	542 116	32 731	32 731	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	220 245	256 907	-36 662	-36 662	
Итого по разделу III	1300	220 315	256 977	-36 662	-36 662	
Заемные средства	1410	11 500	90 838	-79 338	-79 338	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную
Отложенные налоговые обязательства	1420	36 321	5 857	30 464	30 464	
Прочие обязательства	1450	3 891	262	3 629	3 629	
Итого по разделу IV	1400	51 712	96 957	-45 245	-45 245	
Заемные средства	1510	80 718	1 379	79 339	79 339	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную
Кредиторская задолженность	1520	200 442	174 547	25 895	25 895	Перерасчет итогов
Оценочные обязательства	1540	21 628	12 223	9 405	9 405	Перерасчет оценочных обязательств по вознаграждениям работникам
Итого по разделу V	1500	302 820	188 182	114 638	114 638	
БАЛАНС	1700	574 847	542 116	32 731	32 731	

Отчет о финансовых результатах:

Статья	Код	Измененная отчетность за 2023 год	Первоначальная отчетность за 2023 год	Изменение	Сумма	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6	7
Себестоимость продаж	2120	1 980 838	2 327 982	-347 144	-347 144	получение кредит-ноты от поставщиков за объемы закупок товаров 2023 г.
Валовая прибыль (убыток)	2100	341 033	6 111	334 922	334 922	
Коммерческие расходы	2210	108 124	98 378	9 746	9 746	
Управленческие расходы	2220	135 424	130 409	5 015	5 015	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	97 485	234 898	-137 413	-137 413	

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Статья	Код	Измененная отчетность за 2023 год	Первоначальная отчетность за 2023 год	Изменение	Сумма	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6	7
Проценты к уплате	2330	20 220	19 678	542	542	
Прочие доходы	2340	1 047 441	1 381 281	-334 206	-334 206	получение кредит-ноты от поставщиков за объемы закупок товаров 2023 г.
Прочие расходы	2350	1 078 339	1 085 647	-7 308	-7 308	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	46 536	41 227	5 309	5 309	
Налог на прибыль	2410	35 416	6 554	28 862	28 862	
Чистая прибыль (убыток)	2400	11 120	47 781	-36 661	-36 661	
Совокупный финансовый результат периода	2500	11 120	47 781	-36 661	-36 661	

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	Измененная отчетность за 2023 год	Первоначальная отчетность за 2023 год	Изменение	Описание корректировки
1	2	3	4	5	6
Денежные потоки от текущих операций	X	X	X		
Поступления - всего	4110	2 478 522	2 555 871	-77 349	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 250 075	2 327 423	-77 348	
прочие поступления	4119	228 447	228 448	-1	
Платежи - всего	4120	2 348 608	2 425 957	-77 349	
в т ч поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2 123 540	2 181 628	-58 088	
прочие платежи	4129	22 454	41 715	-19 261	

III. Раскрытие существенных показателей

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

25. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	862	-	-	(50)	-	-	-	862	(50)
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	3 455	(1 522)	-	862	2 795
	5170	за 2022г.	-	3 455	-	-	3 455
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего							
	5180	за 2023г.	3 455	(1 522)	-	862	2 795
	5190	за 2022г.	-	3 455	-	-	3 455
в том числе:							
Разметка видеоклипов при помощи программы LabelImg и обучение нейронной сети							
	5181	за 2023г.	420	-	-	-	420
	5191	за 2022г.	-	420	-	-	420
Разработка прототипа программно-аппаратного комплекса (ПАК)							
	5182	за 2023г.	2 375	-	-	-	2 375
	5192	за 2022г.	-	2 375	-	-	2 375
Разработка и дизайн корпоративного стиля (Брендбука)							
	5183	за 2023г.	660	(660)	-	-	-
	5193	за 2022г.	-	660	-	-	660

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Товарный знак №2022775828 (RF)	5184	за 2023г.	-	(498)	-	498	-
	5194	за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак №2022775839 (РУСОФАРМ)	5185	за 2023г.	-	(363)	-	363	-
	5195	за 2022г.	-	-	-	-	-

26. Основные средства

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

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

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Основные средства (амортизируемые) - всего		17 973	19 817	14 460
Основные средства (не амортизируемые) - всего		-	-	-
в т.ч.				
Земля		-	-	-
Инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости		-	-	-

Пересмотр элементов амортизации

На конец отчетного периода Общество не осуществило пересмотр элементов амортизации.

Обесценение основных средств

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Основные средства, переданные в аренду

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

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на дату последней переоценки.

Основные средства с ограничением права собственности

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	22 609	(2 929)	7 843	(7 296)	1 301	(4 213)	-	-	-	23 156	(5 841)
	5210	за 2022г.	14 845	(431)	7 765	-	-	(2 594)	-	-	-	22 609	(3 025)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	1 295	(422)	547	-	-	(436)	-	-	-	1 842	(857)
	5211	за 2022г.	581	(255)	715	-	-	(263)	-	-	-	1 295	(518)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	178	(115)	-	-	-	(35)	-	-	-	178	(150)
	5212	за 2022г.	178	(79)	-	-	-	(35)	-	-	-	178	(115)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	466	(145)	-	-	-	(58)	-	-	-	466	(204)
	5213	за 2022г.	466	(87)	-	-	-	(58)	-	-	-	466	(145)
Транспортные средства собственные	5204	за 2023г.	700	(40)	7 296	-	-	(1 745)	-	-	-	7 996	(1 785)
	5214	за 2022г.	700	(10)	-	-	-	(140)	-	-	-	700	(187)
Право пользования активом	5215	за 2023г.	19 971	2 208	-	(7 296)	1 301	(1 938)	-	-	-	12 675	2 845
	5216	за 2022г.	12 921	-	7 050	-	-	(2 208)	-	-	-	19 971	2 208
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	233	8 267	-	(7 843)	657
	5250	за 2022г.	47	7 951	-	(7 765)	233
в том числе: Моноблок ACER Aspire C24-1800, 23.8 Intel Core i3 1305u, 8ГБ, 512ГБ SSD	5241	за 2023г.	-	175	-	-	175
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone 14 Pro Max 256Gb чёрный+комплектующие	5242	за 2023г.	-	127	-	(127)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сейф VALBERG ГРАНИТ III-67 KL	5243	за 2023г.	-	61	-	(61)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Телевизор LED 65" (163 см) Xiaomi Mi TV 4S 65 [4K UltraHD,3840x2160,Smart TV]	5244	за 2023г.	54	-	-	(54)	-
	5254	за 2022г.	-	54	-	-	54
Моноблок ACER C24-1800 23.8 Intel Core i3 1305u 8ГБ 512 Гб SSD Intel iris Xe noOS черный	5245	за 2023г.	-	160	-	-	160
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерный HP LaserJet Pro RU M428dw, A4, лазерный, белый	5246	за 2023г.	-	58	-	-	58
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система хранения BORK HA811 ggr	5247	за 2023г.	-	198	-	-	198
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
МФУ Brother DCP-L5500DN	5248	за 2023г.	57	-	-	(57)	-
	5258	за 2022г.	-	57	-	-	57
Сплит-система Hisense AS-12HR	5249	за 2023г.	80	-	-	(80)	-
	5259	за 2022г.	-	80	-	-	80
Система хранения BORK HA810 компактная		за 2023г.	-	80	-	(80)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Накопитель сетевой Synology DS423 + без HDD		за 2023г.	-	67	-	-	67
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 15-DW4000NIA, 15,6,Intel Core i5 1235U 1.3 ГГц,10-ядер, 8ГБ DDR4,512ГБ SSD,NVIDIA GF MX55		за 2023г.	-	46	-	(46)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Моноблок ACER Aspire C24-1650, 23.8 FHD Inte Core i3 1115 G4, 8ГБ, SSD	за 2023г.	42	-	-	(42)	
	за 2022г.	-	208	-	(167)	42
Моноблок ACER Aspire C24-1650, 23.8 FHD Inte Core i3 1115 G4, 8ГБ, Windows 10.	за 2023г.	-	-	-	-	
	за 2022г.	47	177	-	(224)	
Смартфон Apple iPhone 14 Pro Max 256Gb золотой	за 2023г.	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	99	-	(99)	
МФУ HP LaserJet Pro MFP M426fdn лазерный	за 2023г.	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	50	-	(50)	
Моноблок ACER C24-1650 CI5-1135G7 24" 16GB/SSD 512GB/DOS	за 2023г.	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	72	-	(72)	
Моноблок ACER Aspire C24-963, 23.8 Intel Core i5 1035 G1, 8ГБ, 256ГБ SSD	за 2023г.	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	43	-	(43)	
МФУ Brother MFC-L575DW	за 2023г.	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	59	-	(59)	
LAND ROVER RANGE ROVER SPORT (Транспортное средство)	за 2023г.	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	7 050	-	(7 050)	
HYUNDAI PALISADE (Транспортное средство)	за 2023г.	-	3 694	-	(3 694)	
	за 2022г.	-	-	-	-	
MINI Countryman (Транспортное средство)	за 2023г.	-	3 602	-	(3 602)	
	за 2022г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

2.4. Иное использование основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 463	4 459	8 743
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

27. Аренда

Информация об изменениях в стоимости права пользования активом по видам базового актива за 2023 год

Право пользования активом	Вид базового актива					ИТОГО
	Земельные участки	Здания и иная недвижимость	Производственное оборудование	Транспорт	Прочее	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года				17 763		
Первоначальная стоимость						
Накопленная амортизация				2 208		
Убыток от обесценения						
За 2023 год						
Первоначальная стоимость				13 315		
Поступление в результате заключения новых договоров аренды						
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018						
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок						
Выбытие в результате расторжения договоров аренды				7 296		
Накопленная амортизация				1 939		
Амортизация						
Выбытие						
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды						
Убыток от обесценения						
Признание						
Восстановление						
Прочие						
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года				9 830		
Первоначальная стоимость						
Накопленная амортизация				2 845		
Убыток от обесценения						

тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Информация об изменениях в величине обязательства по аренде за 2023 год

Обязательство по аренде	За 2023 год	За 2022 год
Остаток на конец предыдущего периода	-	-
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	-	5 891
Остаток на начало отчетного периода	7 028	5 891
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	2 500	9 563
Проценты начисленные	1 667	2 911
Погашение задолженности	(6 765)	(8 426)
Проценты уплаченные	(1 667)	(2 911)
Выбытие в результате расторжения договоров аренды	11 084	
Переклассификация текущей части задолженности	-	
Курсовая разница	-	
Прочие	-	
Остаток на конец отчетного периода	3 892	7 028

	на 31.12.2023 года	на 31.12.2022 года
Обязательства по аренде		
Менее одного года		1427
Более одного года, но не более пяти лет	5418	8884
Более пяти лет		
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования		
Эффект дисконтирования	0	0
Обязательства по аренде		
В том числе:		
Краткосрочная часть обязательств по аренде, представленная в строке Кредиторская задолженность		
Долгосрочная часть обязательств по аренде		

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Прочая информация по аренде за 2023 год

Показатели	За 2023 год
Характер арендной деятельности	4684
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью; расходы, связанные с переменными платежами, не включенные в оценку обязательств по аренде)	301
Переменные арендные платежи	не применимо
Договорные обязательства по краткосрочной аренде	не применимо
Доход от субаренды активов в форме права пользования	4684
Общий отток денежных средств по аренде	не применимо
Будущие оттоки денежных средств, которым потенциально может подвергаться арендатор, не отраженные в оценке обязательств по аренде:	не применимо
Опционы на продление и прекращение аренды	ликвидационная стоимость транспортных средств определена равная справедливой стоимости на отчетную дату
Гарантии ликвидационной стоимости	не применимо
Аренда, срок которой еще не начался, но по которой у арендатора есть обязательствам	не применимо
Ограничения или ковенанты, налагаемые арендой	не применимо
Операции продажи с обратной арендой	не применимо
Прибыли или убытки от операций продажи с обратной арендой	4684

28. Капитальные вложения и авансы под приобретение капитальных вложений

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

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

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Незавершенное строительство			
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	657	233	47
Объекты не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства			
Оборудование к установке			
Строительные материалы, предназначенные для капитального строительства			
Начисленные проценты по обязательству по аренде, которые подлежат капитализации в стоимости соответствующих активов			
Получение права пользования активом			
Приобретение (создание) малоценных основных средств			
Обесценение объектов строительства			
Итого			

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

на 31 декабря 2023 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

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

29. Долгосрочные финансовые вложения

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

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

30. Запасы

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	222 284	-	222 284	2 401 993	(2 542 918)	-	-	X	81 358	(1 499)	79 858
	5420	за 2022г.	52 951	-	52 951	2 239 268	(2 069 936)	-	-	X	222 284	-	222 284
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	5 681	-	5 681	3 593	(2 019)	-	-	X	7 255	(1 499)	5 756
	5421	за 2022г.	4 905	-	4 905	2 863	(2 086)	-	-	X	5 681	-	5 681
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	192 796	-	192 796	2 154 861	(2 273 554)	-	-	X	74 103	-	74 103
	5423	за 2022г.	48 039	-	48 039	2 063 401	(1 918 644)	-	-	X	192 796	-	192 796
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	23 797	-	23 797	-	(23 797)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	23 797	-	-	-	-	23 797	-	23 797
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	9	-	9	243 539	(243 548)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	8	-	8	149 207	(149 206)	-	-	-	9	-	9
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

Информация об ограничениях в отношении запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Запасы, неоплаченные на отчетную дату, - всего, в т.ч.	5440	126 285	0	0
сырье и материалы				
товары		126 285		
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0
сырье и материалы				
товары				
готовая продукция				
товары отгруженные				
прочие запасы				
Запасы, находящиеся в аресте либо ограниченные в использовании по иным основаниям, - всего		0	0	0
сырье и материалы				
товары				
готовая продукция				
товары отгруженные				
незавершенное производство				
прочие запасы				

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы и предварительная оплата		0	0	0
сырье и материалы				
товары		82	2662	2571
...				
Задаток		0	0	0
сырье и материалы				
товары				
...				

31.Расходы будущих периодов

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

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	196		115		181	
Банковские гарантии		435		826		
Прочие		21		328		100
ИТОГО	196	456	115	1154	181	100

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

32. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переплата по налогам и сборам	19 154	85	1 091
Займы сотрудникам	8 694	8 525	3 242
Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	2 136	3 429	
Получение кредит-ноты от поставщиков за поставленный товар 2023 года	128 991		
Расчеты с факторинговыми компаниями	38 111	-	
Прочие налоги и сборы	32 261	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 476	166 009	
Прочие	913	6 157	19 319
Итого	257 736	184 205	

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	322 450	(21 831)	311 008	628	(60 351)	-	(139 691)	-	68	-	425 156	(12 943)
	5530	за 2022г.	174 616	(1 903)	280 930	270	(120 354)	-	(32 940)	-	(3 661)	78	322 450	(21 831)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	135 583	(21 831)	213 630	-	(57 689)	-	(115 298)	-	-	-	167 338	(12 943)
	5531	за 2022г.	115 329	(1 903)	130 597	-	(100 613)	-	(29 658)	-	-	-	135 583	(21 831)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2 662	-	82	-	(2 662)	-	-	-	-	-	82	-
	5532	за 2022г.	2 571	-	2 662	-	(2 571)	-	-	-	-	-	2 662	-
Прочая	5513	за 2023г.	184 205	-	97 296	628	-	-	(24 393)	-	68	-	257 736	-
	5533	за 2022г.	56 716	-	147 671	270	(17 170)	-	(3 282)	-	(3 661)	78	184 205	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	322 450	(21 831)	311 008	628	(60 351)	-	(139 691)	-	68	-	425 156	(12 943)
	5520	за 2022г.	174 616	(1 903)	280 930	270	(120 354)	-	(32 940)	-	(3 661)	78	322 450	(21 831)

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	12 943	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	243	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	12 700	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

33. Прочие оборотные активы

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

на 31 декабря 2023 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года 2380 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

34. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2023 года 70 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года 70 тыс. руб.,
на 31 декабря 2021 года 70 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

35. Долгосрочные обязательства

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

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

на 31 декабря 2023 года 3 891 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года 5 468 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 9 688 тыс. руб.

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

на 31 декабря 2023 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

36. Кредиты и займы

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

Кредиторы/ Займодавцы	Валюта	Срок погашения	тыс. руб.		
			Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021
Кредиторы:					
Учредители	Руб.	декабрь 2024	11 500	11 500	14 005
Физические лица	Руб.	декабрь 2024		3 460	21 299
Организации	Руб.				
Кредитные учреждения	Руб.	октябрь 2025	80 718	179 244	
Итого:	Руб.		92 218	194 204	35 304
В том числе со сроком погашения до 1года.	Руб.		80 718		
Займодавцы:					
Учредители	Руб.	Менее 1 года			5
Физические лица	Руб.	Менее 1 года		3 460	
Организации	Руб.	Менее 1 года			
Кредитные учреждения	Руб.	Менее 1 года		743	
Итого:	Руб.			4 203	5

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

Вид заемных средств	проценты		
	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные кредиты	от 0 до 15,5	от 0 до 15	от 0 до 15
Краткосрочные кредиты	от 0 до 0	от 0 до 10,5	от 0 до
Долгосрочные займы	от 0 до 17	от 0 до 17	от 0 до 15
Краткосрочные займы	от 0 до	от 0 до	от до

Проценты, начисленные по заемным средствам, составили:

- за 2023 год - 18 282 тыс. руб., в т.ч. включенные в стоимость инвестиционного актива – 0 тыс. руб.

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

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

37. Информация, связанная с использованием денежных средств

«Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году и 2022 году не осуществлялось».

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина денежных средств, временно недоступных для использования*			
Из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества**			
Специальные счета, ограниченные в использовании	78	78	1 544
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом***	195 662	16 500	0

38. Налогообложение

Налог на прибыль

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Таблица 2 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	46 536	143 620
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	46 536	143 620
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	9 307	28 724
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	9 307	28 724
2.2			
2.3			
3	Постоянный налоговый доход (расход)	7 108	11 237
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.		
4.1	Текущий налог на прибыль	2 199	17 487
4.2	Отложенный налог на прибыль	33 217	128
	В том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	33 217	128
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	0	0
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0

39. Кредиторская задолженность

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2023г.	195 468	1 630 083	-	(1 810 160)	-	-	-	-	15 391
	5571	за 2022г.	43 688	476 000	-	(324 220)	-	-	-	-	195 468
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	178 500	1 630 083	-	(1 808 583)	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	476 000	-	(297 500)	-	-	-	-	178 500
займы	5553	за 2023г.	11 500	-	-	-	-	-	-	-	11 500
	5573	за 2022г.	34 000	-	-	(22 500)	-	-	-	-	11 500
прочая	5554	за 2023г.	5 468	-	-	(1 577)	-	-	-	-	3 891
	5574	за 2022г.	9 688	-	-	(4 220)	-	-	-	-	5 468
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	171 935	116 238	-	(87 662)	-	-	(68)	-	200 442
	5580	за 2022г.	190 229	147 758	4 858	(174 493)	-	-	3 661	(78)	171 935
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	148 624	84 942	-	(58 943)	-	-	(9)	-	174 614
	5581	за 2022г.	185 183	133 706	-	(170 265)	-	-	-	-	148 624
авансы полученные	5562	за 2023г.	(77)	18 584	-	-	-	-	-	-	18 507
	5582	за 2022г.	213	-	-	(290)	-	-	-	-	(77)
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	12 286	12 216	-	(17 504)	-	-	(59)	-	6 939
	5583	за 2022г.	3 103	5 577	125	(102)	-	-	3 661	(78)	12 286
кредиты	5564	за 2023г.	4 204	-	-	(4 204)	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	1 299	-	4 733	(1 828)	-	-	-	-	4 204
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	5	1 700	-	(1 705)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	6 897	496	-	(7 011)	-	-	-	-	382
	5586	за 2022г.	425	6 775	-	(303)	-	-	-	-	6 897
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Итого	5550	за 2023г.	367 403	1 746 321	-	(1 897 822)	-	-	(68)	-	215 833
	5570	за 2022г.	233 917	623 758	4 858	(498 713)	-	X	3 661	(78)	367 403

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

40. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка выручки и себестоимости продаж в разрезе видов деятельности

тыс.руб.

Номенклатура	За 2023 год		За 2022 год	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Фармгруппа	2 303 776	1 965 992	1 961 481	1 611 481
Изделия медицинского назначения	9 287	8 000	3 378	3 487
Медицинское оборудование	8 808	6 846	445	388
Итого	2 321 871	1 980 838	1 965 305	1 615 757

Расшифровка выручки и себестоимости продаж по географическим рынкам сбыта

тыс.руб.

Номенклатура	За 2023 год		За 2022 год	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Внутренний рынок	2 321 871	1 980 838	1 965 305	1 615 757
Экспорт	0	0	0	0
Итого	2 321 871	1 980 838	1 965 305	1 615 757

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 069	1 577
Расходы на оплату труда	5620	137 706	67 404
Отчисления на социальные нужды	5630	23 919	10 978
Амортизация	5640	2 962	2 675
Прочие затраты	5650	77 892	66 573
Итого по элементам	5660	243 548	149 207
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 980 838	1 828 262
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(212 504)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 224 386	1 764 882

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов по статьям расходов за 2023 и 2022 гг.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Транспортные расходы	5 970	5 583
Расходы на рекламу		177
Расходы на хранение		
Расходы на тару и упаковку		24
Расходы на оплату труда коммерческого персонала	12 887	17 139
Расходы по взносам на оплату труда коммерческого персонала	3 275	2 840
Расходы на агентские услуги	17 709	20 381
Расходы на маркетинговые исследования	25 887	22 944
Расходы на услуги сторонних организаций	1 538	1 247
Иные коммерческие расходы	40 868	4 418
Итого коммерческие расходы	108 124	74 753

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	106 900	52 705
Расходы по взносам на оплату труда	17 780	8 138
Расходы по аренде основных средств	5 849	4 649
Материальные расходы	467	422
Амортизация транспортных средств	2 353	2 208
Расходы по обучению сотрудников Общества	3	453
Лизинговые платежи		
Иные управленческие расходы	2 072	5 797
Итого управленческие расходы	135 424	74 372

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2023 году 57,00 %

в 2022 году 50,00 %

41. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Исправительные записи по операциям прошлых лет	8 616	16 835	2 487	2 048
Продажа и покупка иностранной валюты	0	0	16 776	22 435
Уплата процентов по лизингу		1 667		2 911
Изменение резерва по сомнительным долгам	139 695	130 807	14 356	43 718
Расходы по безвозмездной передач товаров		5 866		4 064
Проценты по займам и кредитам	169	18 553	233	4 733
Расходы на услуги банков		15 422		4 944
Уступка права требования по договорам факторинга	891 022	891 022		
Прочие	7 939	18 387	4 120	2 511
Итого прочие доходы/расходы	1 047 441	1 098 559	37 972	87 364

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

42. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

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

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

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность* (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1231)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)* (стр. 1235)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Шамсутдинов Айдар Энгельсович	0	0	0	5500	5500	
Жирнов Михаил Александрович	0	0	0	3194	3025	3242
ООО «Региональный центр дистрибьюции»	0	0	0	0	0	403
Всего	0	0	0	8694	8525	3645

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

В 2023 году величина списанной дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию, составила 0 тыс. руб. (в 2022 году 0 тыс. руб. соответственно).

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Заемные средства (стр. 1410)			Краткосрочная кредиторская задолженность* (стр. 1520)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Шамсутдинов Айдар Энгельсович	11 500	11 500	14 000			
Жирнов Михаил Александрович				336	38	38
ООО «Региональный центр дистрибуции»					3	15
Всего	11 500	11 500	14 000	336	41	53

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом организациям Группы в 2023, 2022 годах, составила 169 тыс. руб. и 233 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма займов, полученных от организаций Группы, составила:

в 2023 году 0 тыс. руб.

в 2022 году 13 200 тыс. руб.

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

в 2022 году 0 тыс. руб.

в 2022 году 4 200 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от организаций Группы в 2023 году составила 0 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование строки	2023 год	2022 год
Поступило денежных средств, в том числе:	0	4 650
по текущей деятельности		
по финансовой деятельности (получение займа)		1 700
по инвестиционной деятельности (погашение займа)		2 950
Направлено денежных средств, в том числе:	0	15 422
по текущей деятельности (выдан беспроцентный займ)		8 722
по финансовой деятельности (погашение займа)		4 200
по инвестиционной деятельности (выдан займ)		2 500

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

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

43. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Протоколом общего собрания участников Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается Приказом

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

		тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
2	а) краткосрочные вознаграждения;	46 466	11 414
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.		

В 2020 году выданы займы основному управленческому персоналу на сумму 7 500 тыс. руб.; в 2021 году – 4 000 тыс. руб.; в 2022 году – 2 500 тыс. руб.; в 2023 году – 0 руб.;

44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 27 647 тыс. руб., а также величину начисленных процентов в связи с ростом приведенной стоимости долгосрочных оценочных обязательств.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

7. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 133	27 647	(6 761)	(5 391)	21 628

45. Риски хозяйственной деятельности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОФАРМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

46. События после отчетной даты

Вид события после отчетной даты	
<i>События, указывающие на положение, которое возникло между отчетной датой и датой подписания отчетности</i>	<i>-получение кредит-ноты от поставщиков за объемы закупок товаров 2023 г. в размере 128 991 тыс. руб.</i>

Генеральный директор/Жирнов Михаил Александрович/

Главный бухгалтер/Федотов Дмитрий Юрьевич/

25.06.2024

