ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ЗАО «РУСИНФАРМ»
за 2024 год.

1. Сведения об организации.

Полное наименование юридического лица: Закрытое акционерное общество «РУСИНФАРМ».

Сокращенное наименование юридического лица: ЗАО «РУСИНФАРМ»

Место нахождения юридического лица: 443100, г. Самара, ул.Лесная, д.11

Фактический адрес:443100, г. Самара, ул.Лесная,11

Дата государственной регистрации: 24.01.2008 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1086316000440, ИНН 6316128880.

Общество имеет обособленные подразделения: 445043, Самарская, область, г. Тольятти, ул. Коммунальная, 39.

Численность работников Общества по состоянию на 01.01.24г. составила 25 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 12 человек.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) ЗАО «РУСИНФАРМ» за 2023 год не подлежит обязательному аудиту.

Ведение реестра акционеров Общества осуществляет АО «Реестр».

2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе в электроном виде с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
-аналитического учета;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

3. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена приказом генерального директора от 29.12.2023 г.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно

предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности Общество не использует, является субъектам малого предпринимательства. Отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

Учет основных средств в обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Отпуск материалов в производство отпускается по средней себестоимости, резерв под обесценивание стоимости запасов не создается.

Дебиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения. На просроченную задолженность создается резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

Доходы от основной деятельности формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации").

Прочие доходы (реализация материалов, основных средств и др.) отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы общества формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" по методу «начисления». Управленческие расходы ежемесячно списываются на счет 90.

В отчетном периоде в бухгалтерском учете сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 1 695,0 тыс. рублей.

«Прочие расходы» (реализация материалов, основных средств, услуги банков, проценты по кредитным договорам и др.) отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

Состав бухгалтерской отчетности, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ".

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% соответствующих статей отчетности), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же

отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

4. Основные показатели деятельности ЗАО «РУСИНФАРМ»:

Денежные средства и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражены денежные средства на сумму 10 850 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на расчетных счетах в банках на сумму 10 850 тыс. руб..

ЗАО «РУСИНФАРМ» имеет открытые действующие счета в банках:
40702810454400015880 в 043601607 ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
40702810823000051275 в ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК".
40702810906010001379 в Филиал «Самарский» АО «ОТП Банк» г. Самара

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

Уставный капитал Общества в 2024 г. не изменился и на 31 декабря 2024 г. составил 10 тыс. руб.

Движение по нераспределенной прибыли отражено в разделе 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала и раздела Прибыль/Убыток отчетного года и составляет – 13 174 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составляет 39 841 тыс. руб.

Резервный капитал

Показатель отсутствует.

Переоценка внеоборотных активов

Показатель отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенных налоговых обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2024г. составила 4 705 тыс. руб.

Оценочные обязательства. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

В соответствии с действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета Общество создает оценочные обязательства. В составе оценочных обязательств на 31.12.2024 г. числятся:

- оценочное обязательство на оплату отпускных (в том числе страховые взносы) в сумме 1695 тыс. руб. Сумма резерва ежегодных отпусков отражена в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2024г.

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в табл. № 7 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

В Обществе предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв не создавался.

В Обществе предусмотрено создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2024 г. по результатам теста снижение стоимости не зафиксировано.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024г.

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

Себестоимость продаж. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Затраты по продаже и реализации услуг за 2024 год составили:

Тыс. руб.

Себестоимость покупных товаров	160065,1
Амортизация	4012,1
Командировочные расходы	6788,4
Материальные затраты	2262,9
Прочие расходы	5985,0
Транспортные расходы	
Расходы на аренду офиса, склада	4465,6
Оплата труда	22075,1
Страховые взносы	3898,0
Итого	**209641,2**

Выручка. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2024 год.

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Реализация медицинских изделий	213 883,4	98,6
Сдача в аренду мед.оборудования	3 056,0	1,4

Итого	**216 939,4**	**100,00**

Прочие внереализационные доходы и расходы за 2024 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб
Доходы (расходы) о реализации ОС	2560,0	530,0
Расходы на услуги банков	0,4	441,6
Курсовые разницы	31189,7	43566,5
Прочие доходы и расходы	2717,2	11,8
Списание НДС		1222,8
Прочие расходы, не принимаемые для налогообложения прибыли		10658,0
Проценты банка		
Амортизация оборудования, сданного в аренду		793,3
Доходы (расходы) от аренды		1434,8
Налоги и сборы		123,2
Доходы (расходы) от продажи валюты		
Оценочное обязательство	221,7	
Итого	36 389,1	58 783,0

Налог на прибыль. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Бухгалтерский учет Общество ведет с учетом требований, установленных ПБУ/18/02

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год составила в сумме – 2 378 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражена сумма текущего налога на прибыль 839 тыс. руб., которая соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена разница сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024г. в сумме – -1628 тыс. руб.

Прочее

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах отражена сумма в размере -101 тыс. руб.

Чистая прибыль

По итогам 2024г. ЗАО «РУСИНФАРМ» получило убыток в размере 13 175 тыс. руб., что отражено в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/03 «Учет договоров о совместной деятельности».

В 2024 году Предприятие не заключало договоров о совместной деятельности

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не выявлено.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

В 2024 году у Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов

5. 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 величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив разви-

тия, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей, увеличение процентов к уплате, увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг, более быстрое обесценение реальной покупательской способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Повышение ключевой ставки Банком России с 7,5% до 21% оказывает негативное влияние на российскую экономику, а также повышение кредитной нагрузки по кредитным обязательствам Общества. Общество не использует в своей деятельности кредитные и заемные средства и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Антироссийские рестрикции

При возникновении инфляционного риска в 2024 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Предприятие планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации

Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор Лозинская Т. Б.

Главный бухгалтер Андреева Е. В.

