

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	62	(27)	325	-	-	(109)	-	-	-	387	(136)
	5110	за 2021г.	62	(22)	-	-	-	(5)	-	-	-	62	(27)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	-	-	325	-	-	(104)	-	-	-	325	(104)
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2022г.	62	(27)	-	-	-	(5)	-	-	-	62	(32)
	5112	за 2021г.	62	(22)	-	-	-	(5)	-	-	-	62	(27)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5191	за 2021г.	-	-	-	-	
			-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	8 113	203 590	(332)	(198 097)	13 274
	5250	за 2021г.	111	30 574	(270)	(22 301)	8 113
Незавершенное строительство	5241	за 2022г.	1 006	40 607	-	(38 713)	2 900
	5251	за 2021г.	55	2 514	-	(1 563)	1 006
Приобретение основных средств	5242	за 2022г.	7 108	130 054	(332)	(126 455)	10 374
	5252	за 2021г.	56	28 060	(270)	(20 738)	7 108
Поступление объектов в аренду	5243	за 2022г.	-	32 929	-	(32 929)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	595	270
в том числе:			
Погрузчик с ковшом Locust L753 (38 АК 6254)	5261	241	-
HINO 500 SERIES (H384 KE 138)	5262	177	-
HINO 500 SERIES (A459 KK 138)	5263	177	-
HINO (A860 EP 138)	5264	-	115
HINO 500 SERIES (P237 EC 138)	5265	-	155
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	142 270	113 040	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	261 882	231 269	178 968
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	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
						первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	520 000	-	19 735 000	19 385 000	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	455 000	-	20 175 000	20 110 000	-	-	-	-	870 000	-
в том числе:												
Депозит	5306	за 2022г.	520 000	-	19 735 000	19 385 000	-	-	-	-	870 000	-
	5316	за 2021г.	455 000	-	20 175 000	20 110 000	-	-	-	-	520 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	520 000	-	19 735 000	19 385 000	-	-	-	-	870 000	-
	5310	за 2021г.	455 000	-	20 175 000	20 110 000	-	-	-	-	520 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость		балансовая стоимость		поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			резерв под снижение стоимости	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	5400 5420	за 2022г. за 2021г.	1 635 557 1 591 845	- -	1 635 557 1 591 845	9 622 187 8 588 430	(9 286 204) (8 544 718)	- -	X X	1 971 540 1 635 557	- -	1 971 540 1 635 557	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401 5421	за 2022г. за 2021г.	14 631 9 905	- -	14 631 9 905	134 452 99 043	(136 470) (94 317)	- -	- -	12 614 14 631	- -	12 614 14 631	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	1 614 726	-	1 614 726	7 805 901	(7 470 856)	-	-	1 949 771	-	1 949 771	
Товары и готовая продукция отгруженные	5423 5404	за 2021г. за 2022г.	1 574 898 -	- -	1 574 898 -	7 115 823 12 517	(7 075 995) (12 517)	- -	8 184 750 7 627 393	1 614 726 -	- -	1 614 726 -	
Затраты в незавершенном производстве	5405 5425	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Прочие запасы и затраты	5406 5426 5407 5427	за 2022г. за 2022г. за 2022г. за 2021г.	6 200 7 043 - -	- - - -	6 200 7 043 - -	1 669 317 1 373 564 - -	(1 666 361) (1 374 406) - -	- - - -	- - - -	9 155 6 200 - -	- - - -	9 155 6 200 - -	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
В том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
В том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	138 996	35 239	(46 244)	-	-	-	-	-	127 991
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 645 193	646 167	(370 458)	28	(370 458)	375	1 534	1 922 839	
	5580	за 2021г.	1 984 740	719 562	(1 090 464)	6 366	(1 090 464)	24 917	215	1 645 193	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 540 646	554 620	(349 944)	2	(349 944)	341	1 478	1 747 144	
	5581	за 2021г.	1 458 325	679 978	(598 482)	-	(598 482)	754	215	1 540 646	
авансы полученные	5562	за 2022г.	811	275	(774)	-	(774)	-	-	312	
	5582	за 2021г.	152	726	(68)	-	(68)	-	-	811	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	67 315	76 010	(9 602)	26	(9 602)	-	49	133 798	
	5583	за 2021г.	43 997	2 776	(3 633)	31	(3 633)	24 144	-	67 315	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	264 011	-	(264 011)	-	(264 011)	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	217 625	-	(223 960)	6 335	(223 960)	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	36 420	15 263	(10 139)	-	(10 139)	34	7	41 585	
	5586	за 2021г.	630	36 082	(312)	-	(312)	20	-	36 420	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	1 645 193	646 167	(370 458)	28	(370 458)	375	1 534	1 922 839	
	5570	за 2021г.	1 984 740	719 562	(1 090 464)	6 366	(1 090 464)	24 917	215	1 645 193	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	134 238	93 143
Расходы на оплату труда	5620	884 628	739 237
Отчисления на социальные нужды	5630	265 998	221 819
Амортизация	5640	87 953	37 237
Прочие затраты	5650	296 500	282 128
Итого по элементам	5660	1 666 361	1 374 406
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	7 466 877	7 072 503
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства,)	5670	(338 000)	(38 986)
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного)	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 133 238	8 446 909

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	47 823	123 477	(113 887)	-	57 414
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	47 823	123 477	(113 887)	-	47 823

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	175	-	264	151
в том числе:					
на текущие расходы	5901	175	-	264	151
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
в том числе:	5920	-	-	-	-
		за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Дополнительная информация

С 2022 года внесены существенные изменения в учетную политику ООО «ФАРМГАРАНТ» в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020г. №204н., 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018г. №208н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандартов организация отражает:

- ФСБУ 26/2020 - перспективно на основании п. 26 ФСБУ 26/2020;
- ФСБУ 6/2020 - альтернативно (в упрощенном порядке путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет) на основании п. 49 ФСБУ 6/2020.

- ФСБУ 25/2018 Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. (Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018).

В связи с этим произведена корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год в межотчетный период после 31.12.2022 года. Изменение показателей отражено в таблице ниже:

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки (на 31 декабря 2021г.)	Корректировка	Сумма после корректировки (входящее сальдо на 01 января 2022г.)
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	380 265	119 982	500 247
Отложенные налоговые активы	1180	10 798	27 893	38 691
Итого по разделу I	1100	391 099	147 875	538 974
Прочие оборотные активы	1260	10 046	747	10 793
Итого по разделу II	1200	2 493 817	747	2 494 564
БАЛАНС	1600	2 884 916	148 622	3 033 538
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 166 150	5 553	1 171 703
Итого по разделу III	1300	1 182 950	5 553	1 188 503
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 050	29 282	37 332
Прочие обязательства	1450	-	113 787	113 787
Итого по разделу IV	1400	8 050	143 069	151 119
БАЛАНС	1700	2 884 916	148 622	3 033 538

В отчете об изменении капитала за 2022г. по строке 3113 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» отражено изменение нераспределенной прибыли в результате произведенных корректировок в сумме 5553 тыс. руб.