

Общество с ограниченной ответственностью

«МастерПлазма»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	6
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	9
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	10
2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	11
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.11. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
2.13. ЗАПАСЫ	14
2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	14
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	15
2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	15
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	15
2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	16
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	16
2.21. УЧЕТ АРЕНДЫ	16
2.22. ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	18
2.23. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	18
2.24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	18
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	18
2.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	19
2.27. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	19
2.28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	19
2.29. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	20
2.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	20
2.31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	21
2.32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	22
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	22
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	22
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	22
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	22
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	26
4.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	27
4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27
4.8. ЗАПАСЫ	27
4.9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
4.10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	29
4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	30

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	31
4.13.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	31
4.14.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	31
4.15.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	31
4.16.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	31
4.17.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	32
4.18.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	32
4.19.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	35
4.20.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	35
4.21.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	35
4.22.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	35
4.23.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	36
4.24.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	36
4.25.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	37
4.26.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ.....	37
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	37
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
5.3.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	38
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	38
5.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	39
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	39
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	39
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	42
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	42
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	42
6.6.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	42
6.7.	ФАКТОРЫ, ОБУСЛОВЛИВАЮЩИЕ ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ СОМНЕНИЯ В СПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, И ПЛАНЫ РУКОВОДСТВА, СВЯЗАННЫЕ С ТАКИМИ ФАКТОРАМИ.....	43

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МастерПлазма» («Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «МастерПлазма» (Общество), сокращенное название ООО «МастерПлазма», ИНН/КПП 3321023968/332101001 зарегистрировано МИ ФНС РФ № 11 по Владимирской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 26 мая 2015 г., за основным государственным регистрационным номером 1153316154001.

Адрес места нахождения: 601125, Россия, Владимирская область, Петушинский р-н, пгт Вольгинский, ул. Владимирская, д.18.

Почтовый адрес: 601125, Россия, Владимирская область, Петушинский р-н, пгт Вольгинский, а/я 14.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1	1	1

1.2. Основные виды деятельности

46.46 Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями

24.42 Производство фармацевтических препаратов и материалов

1.3. Филиалы и представительства Общества

В течение 2021, 2022 гг. Общество не открывало/не закрывало филиалы, представительства, обособленные подразделения.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

Наименование	Размер доли (руб.)	Доля в УК, %
Участник 1	52 000	52
Участник 2	48 000	48
Итого:	100 000	100

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

1.6. Информация о контрольных органах

Учредителями принято решение не избирать Ревизионную комиссию (ревизора) общества.

1.7. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты».

Юридический адрес: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2, АБ.

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. ОГРН 1027700058286. Дата регистрации – 24.07.2002 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» является членом саморегулируемой организации аудиторов – Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (Свидетельство № 7198, ОРНЗ № 11506030481).

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год не проводился.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

На 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. ООО «МастерПлазма» дочерних и зависимых обществ не имеет.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2014 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2022 г. утверждена в редакции приказа Генерального директора Общества от 30.12.2021 г. № 1-УП/БУ.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса (в соответствии с ПБУ 4/99) и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

Выручка,
Себестоимость,
Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы, управленческие расходы),
Прочие доходы (включая проценты к получению),
Прочие расходы (включая проценты к уплате),
Прибыль до налогообложения,
Текущий налог на прибыль,
Изменение отложенных налоговых обязательств и активов,
Чистая прибыль (убыток).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесены следующие изменения:

Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому (для альтернативного) организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности,

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.
- Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерском балансе на 01.01.2022.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс руб.)	2 207	(711)
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств (в том числе с нулевой стоимостью)	X	0

Организация применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

Организация применяет ФСБУ 25/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно.
- Начиная с отчетности за 2022 год Общество при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении/передаче объектов аренды во временное пользование по договорам аренды, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах, применяет стандарт ФСБУ 25/2021 «Учет аренды».
- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта признаны Обществом единовременно в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2021.
- При отражении операций право пользования активом, классифицируемое как внеоборотный актив, принимается равным его справедливой стоимости, оцененной в сумме, равной обязательству по аренде, за вычетом суммы обеспечительных платежей и иных авансовых платежей, осуществленных в связи с такой арендой, которые признаны в бухгалтерском балансе до 1 января 2022 года.
- Сумма обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на 1 января 2022 года.
- Сравнительные данные за 2021 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Также, Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2023 года, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ООО «МастерПлазма» ведется АО «Фармстандарт» по Договору об оказании услуг № БФУ/МП от 01.07.2019 г.

При ведении бухгалтерского учета за 2022 г. применялась компьютерная технология обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3.Управление холдингом, редакция 3.1».

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2020 году.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату составляет:

Валюта	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022
Доллар США	73,8757 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	90,6824 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2022 г. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейный способ;

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится:

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- линейным способом;

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода, в течение которого использование объектов ОС будет приносить экономические выгоды организации.

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По ОС, бывшим в употреблении, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ликвидационная стоимость устанавливается для активов, по которым с высокой долей вероятности возможно поступление от выбытия в конце срока. Информация о ликвидационной стоимости основывается на текущей справедливой стоимости. Для остальных объектов ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2022	с 01.01.2022
Здания	40	40
Машины и оборудование	6-9	6-9
Транспортные средства	6-8	6-8
Компьютерная техника	2-3(3-5)	2-3(3-5)
Прочие	2-8	2-8

На конец отчетного года элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования. Возникающие по результатам такой проверки корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В отчетном году по результатам проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией, изменения элементы амортизации не изменились.

Существенные затраты на проведение периодического ремонта и обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельным инвентарным объектом ОС. При этом, списание стоимости капитального ремонта на затраты производится в течение срока, равного межремонтному периоду, но не более оставшегося срока полезного использования ОС.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости объекта ОС, но не менее 100 000 рублей.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по текущему ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

2.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются в составе строк 1110 «Нематериальные активы» и/или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.12. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения Общества представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Если величина затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, составляет менее 5 % от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого месяца.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

За рыночную цену ценных бумаг, обращающихся на Российском организованном рынке ценных бумаг, принимается их средневзвешенная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли и размещенная в сети «Интернет» по адресу www.moex.ru ММББ (Московская межбанковская валютная биржа).

За рыночную цену ценных бумаг, обращающихся на иностранных организованных рынках ценных бумаг, принимается цена закрытия, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли и размещенная в сети «Интернет» по адресу www.nasdaq.com NASDAQ (National Association of Securities Dealers Automated Quotation, в переводе «НАСДАК» — Автоматизированные котировки Национальной ассоциации дилеров по ценным бумагам).

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или прочих расходов.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

2.13. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Из совокупных норм ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», резервы под снижение стоимости запасов, а также прочие виды резервов являются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается Обществом по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

По задолженности обществ, относящихся к связанным сторонам, резерв по сомнительным долгам не начисляется, т. к. у организации имеется уверенность в получении оплаты такой просроченной дебиторской задолженности.

2.16. Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) учитываются на конец отчетного периода в составе кредиторской задолженности:

- по строке 1526 «Проценты к уплате по краткосрочным займам, кредитам» кредиторская задолженность по процентам, срок погашения которых на дату составления отчетности не более 12 месяцев;

- по строке 1450 «Прочие обязательства» кредиторская задолженность по процентам, срок погашения которых на дату составления отчетности свыше 12 месяцев.

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2021, 2022 гг. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным оценочным обязательствам раскрывается в соответствующем разделе настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

2.20. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- обесценение основных средств и капитальных вложений.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение запасов, резерва под снижение стоимости оборудования к установке, резерва под снижение стоимости капитальных вложений и основных средств раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества, а также в разделе 2.12 настоящих пояснений.

2.21. Учет аренды

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре.

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01* «Арендованное имущество».

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Арендованное имущество» в группе статей «Основные средства».

Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства».

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости и погашается посредством амортизации линейным методом в течение срока аренды (если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то, предполагаемого срока полезного использования).

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательство по аренде оценивается, как приведенная стоимость будущих арендных платежей (за вычетом возмещаемых налогов) на дату оценки, учитывается на счете 76* «Обязательство по Аренде».

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования будущих арендных платежей, на ставку, по которой общество привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (информация берется с сайта https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat «Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций»).

Величина обязательства по аренде, после признания, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость ППА и обязательства по аренде пересматриваются при изменении условий договора и величины арендных платежей. Изменение величины обязательства относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды (срок не более 12 мес.) и предметам аренды рыночной стоимостью менее 300 тыс. рублей, при условии, что договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Арендатору. Арендные платежи учитывает в качестве расхода периода, равномерно в течение срока аренды.

Общество, выступая Арендодателем, на дату начала аренды, при неоперационной (финансовой) аренде, признает актив в качестве инвестиции в аренду (ИВА). Учет ИВА ведется на счете 76* Инвестиция в аренду.

ИВА признается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость ИВА определяется путем дисконтирования суммы причитающихся будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды на процентную ставку, при использовании которой, приведенная стоимость ИВА на дату предоставления предмета аренды, равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость ИВА, после даты предоставления предмета аренды, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Чистая стоимость ИВА проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Общество квалифицирует предмет аренды в качестве операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом пользования на предмет аренды, не переходят арендатору (срок аренды существенно меньше СПИ объекта аренды, приведенная стоимость будущих арендных платежей значительно ниже справедливой стоимости предмета аренды). При этом, арендные платежи признаются в качестве дохода периода, равномерно в течении срока аренды.

- У Общества выступающего в качестве Арендодателя финансовой аренды не возникает.

2.22. Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списание в убыток дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отсутствует.

2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданных Обществом и полученных у Общества раскрыты в разделе 4.26 настоящих Пояснений.

2.25. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от реализации проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ;

В 2022 году доходы от обычных видов деятельности отсутствовали.

Прочими доходами признаются:

- активы, полученные безвозмездно;
- курсовые разницы;

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные и отрицательные курсовые разницы, положительные и отрицательные результаты от купли-продажи валют;
- положительная и отрицательная переоценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ;
- создание и восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости запасов;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва на гарантийный ремонт;
- создание и восстановление обесценения внеоборотных активов.

2.26. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.25. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.25. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У Общества в 2021, 2022 гг. отсутствовали доходы и расходы по договорам строительного подряда.

2.28. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

У Общества отсутствует обязанность в данном расчете.

2.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.31. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.32. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные статей бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г.

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2021 г. скорректирована на сумму списания стоимости основных средств, менее 100 тыс.руб., и соответствующих им отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Корректировки по статьям составили:

Первоначальная стоимость основных средств менее 100 тыс.руб.	Накопленная амортизация по основным средствам, менее 100 тыс.руб.	Отложенные налоговые активы, соответствующие основным средствам, менее 100 тыс.руб.	Отложенные налоговые обязательства, соответствующие основным средствам, менее 100 тыс.руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
(2 207)	711	94	205	(1 197)

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в 2021, 2022 гг. отсутствовали.

4.2. Результаты исследований и разработок

Затраты по незаконченным НИОКР в 2021, 2022 гг. отсутствовали.

4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

В 2021, 2022 гг. нематериальные и материальные поисковые активы отсутствовали.

4.4. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021 - 2022 гг. представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Списаны ОС менее 100 т.руб.		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	-	51 376	(10 109)	-	(31 871)	5 907	(-)	-	(-)	(2 207)	710	17 300	(3 490)
в том числе:													
Здания	11501	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Сооружения и передаточные устройства	11501	499	(156)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	499	(156)
Машины и оборудование	11501	36 749	(9 032)	-	(22 815)	5 585	(-)	-	(-)	(616)	207	13 318	(3 239)
Транспортные средства	11501	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
Другие виды основных средств	11501	2 513	(922)	-	(323)	322	(-)	-	(-)	(1 590)	503	600	(96)
Земельные участки и объекты природопользования	11504	11 615	-	-	(8 733)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 882	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
в том числе:													
Здания	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Капитальные вложения	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Корректир овка по группам		Обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	-	17 300	(3 490)	-	(-)	-	(-)	-	(-)			(10 927)	17 300	(3 490)	(10 927)
в том числе:															
Здания	11501	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	-	(-)	-
Сооружения и передаточные устройства	11501	499	(156)	-	-	-	(-)	-	(-)			(343)	499	(156)	(343)
Машины и оборудование	11501	13 318	(3 239)	-	(-)	-	(-)	-	(-)			(10 079)	13 318	(3 239)	(10 079)
Транспортные средства	11501	-	-	-	-	-	-	-	(-)			-	-	-	-
Другие виды основных средств	11501	600	(96)	-	(-)	-	(-)	-	(-)			(504)	600	(96)	(504)
Земельные участки и объекты природопользования	11504	2 882	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	2 882	(-)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	-	-	-
в том числе:			-									-		-	-
Здания	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	-	-	--
Транспортные средства	-	-	-		(-)	-	(-)	-	(-)			-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	-	-	-
Капитальные вложения	-	-	-	-	(-)		(-)	-	(-)			-	-	-	-

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31.12.2022 г. Общество имеет в собственности один земельный участок, его назначение - под строительство плазмоцентра. Балансовая стоимость земельного участка составляет 2 882 тыс. руб. Амортизация по земельному участку не начисляется.

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2022, в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего		104 993	107 608	140 295
Незавершенное строительство:		104 993	107 608	140 295
строительство новых объектов		-	-	-
оборудование к установке	1153	104 993	107 608	140 295
реконструкция и модернизация объектов основных средств		-	-	-
Незаконченные операции по приобретению		-	-	-
земельных участков		-	-	-
объектов природопользования		-	-	-
прочих основных средств		-	-	-
отдельных объектов основных средств, предназначенных для сдачи в аренду		-	-	-

На 31.12.2022 г. Общество сформировало резервы под снижение стоимости незавершенных капитальных вложений (в т.ч. оборудования к установке), а именно:

Наименование резервов	Код строки	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Резервы - всего		104 993	107 608	140 295
Резервы под снижение стоимости капитальных вложений (в части незавершенного строительства)	1153	-	-	-
Резервы под снижение стоимости оборудования к установке	1153	104 993	107 608	140 295

Основные средства Общества законсервированы и не используются. Дальнейшие планы по использованию основных средств в настоящее время не определены.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Долгосрчные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрчные - всего	1170	212 503	(180 741)	31 762	-	(-)	-	-	(23 473)	212 503	(204 214)	8 289
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	1170	212 503	(180 741)	31 762	-	(-)	-	-	(23 473)	212 503	(204 214)	8 289

За 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрчные - всего	1170	212 503	(204 214)	8 289	-	(-)	-	-	(5 949)	212 503	(210 163)	2 340
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	1170	212 503	(204 214)	8 289	-	(-)	-	-	(5 949)	212 503	(210 163)	2 340

Ценные бумаги иностранных эмитентов котируются на рынке.

4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	336	454	573
2	Оценочные обязательства и резервы	22 982	23 504	30 298
3	Кредиторская задолженность	-	5 583	5 583
4	Внеоборотные активы	2 279	1	5
5	Финансовые вложения	42 051	40 861	36 167
	ИТОГО	67 648	70 403	72 627

В 2020 г. Общество признало расходы по отложенным налоговым активам в части убытка прошлых лет в сумме 64 631 тыс.руб.

В 2021 г. Общество признало расходы по отложенным налоговым активам в части убытка отчетного года в сумме 7 463 тыс.руб.

В 2022 г. Общество признало расходы по отложенным налоговым активам в части убытка отчетного года в сумме 7 807 тыс.руб.

4.7. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. строки 1170 «Финансовые вложения».

4.8. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	31.12.2022 г.	Поступило за 2022 г.	Выбыло за 2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	9 890	-	(7)	9 897	11 184
2	Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-
4	Товары отгруженные	-	-	-	-	-	-
5	Расходы будущих периодов	1215	1	3	(4)	2	3
6	Прочие запасы и затраты	-	-	-	-	-	-
7	Резерв под снижение стоимости материальных	1211	(9 889)	-	8	(9 897)	(11 184)

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	Код строки	31.12.2022 г.	Поступило за 2022 г.	Выбыло за 2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	ценностей						
	ИТОГО	1210	2	3	(3)	2	3

На 31.12.2020 г. создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей на общую сумму 11 184 тыс.руб.

На 31.12.2021 г. создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей на общую сумму 9 897 тыс.руб.

На 31.12.2022 г. создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей на общую сумму 9 889 тыс.руб.

4.9. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
В т.ч. покупатели и заказчики	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные поставщикам ОС	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные поставщикам НМА	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные по НИОКР	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
прочие дебиторы	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	154	(-)	154	929	(-)	929	42 642	(-)	42 642
В т.ч. покупатели и заказчики	1231	-	(-)	-	-	(-)	-	41 715	(-)	41 715
авансы выданные	1232	1	(-)	1	1	(-)	1	4	(-)	4
расчеты по налогам и сборам	1232	153	(-)	153	928	(-)	928	923	(-)	923
прочие дебиторы	1232	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
Итого	1230	154	(-)	154	929	(-)	929	42 642	(-)	42 642

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 гг. отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам за 2020, 2021, 2022 гг. не создавался.

4.10. Краткосрочные финансовые вложения

В 2021, 2022 гг. отсутствовали краткосрочные финансовые вложения.

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	11 788	13 710	22 336
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
4	Краткосрочные депозиты	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	11 788	13 710	22 336
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	11 788	13 710	22 336

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке/продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений/прочих платежей от текущих операций.

Денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельными показателями по соответствующим статьям отчета о движении денежных средств от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами, и обозначаются в отчете как «ИС».

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2021 г.	За 2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности	4119	6 178	1 728
результат сворачивания НДС		5 494	-
проценты на остаток на р/счете		-	911
возврат переплаты из бюджета		-	817
другое		684	536
Прочие платежи по текущей деятельности	4129	(530)	(1 047)
косвенные налоги		-	-
прочие налоги		(530)	(103)
результат сворачивания НДС		-	(385)
другое		-	(559)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, свернуто отражаются:

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в Отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется Прямой метод.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	(488)	(461)
оплата труда	(326)	(312)
НДФЛ	(49)	(45)
страховые взносы	(113)	(104)

4.12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 г. не производилось.

Общество не объявляло о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.13. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

4.14. Добавочный капитал (без переоценки)

У Общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала.

4.15. Резервный капитал

В соответствии с Уставом резервный фонд создается. В связи с отсутствием чистой прибыли в 2021, 2022 гг. отчислений в резервный фонд не производилось.

4.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	(1 450 621)	(1 408 760)	(1 367 751)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-	-
Непокрытый убыток прошлых лет	(1408 760)	(1 367 751)	(1 281 734)
Промежуточные дивиденды	(-)	(-)	(-)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(41 862)	(41 009)	(86 017)
Фонд накопления	-	-	-

4.17. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Внеоборотные активы	4	6	356
2	Незавершенное производство и расходы/доходы будущих периодов	208	2 909	5 611
3	Прочие отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	ИТОГО	212	2 915	5 967

4.18. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего		-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Займы	1410	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Проценты по займам	1450	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего		1 542 597	-	53 006	(76 462)	(34 626)	-	-	1 484 515
Займы	1510	1 085 088	-	-	(76 462)	(-)	-	-	1 008 626
Проценты по займам	1526	457 509	-	53 006	(-)	(34 626)	-	-	475 889

За 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего		-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Займы	1410	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Проценты по займам	1450	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего		1 484 515	-	50 431	(-)	(-)	-	-	1 534 946
Займы	1510	1 008 626	-	-	(-)	(-)	-	-	1 008 626
Проценты по займам	1526	475 889	-	50 431	(-)	(-)	-	-	526 320

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	-	-	-	1 008 626	475 889	1 484 515	1 008 626	475 889	1 484 515	1 085 088	457 509	1 542 597
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	1 008 626	475 889	1 484 515	1 008 626	475 889	1 484 515	1 085 088	457 509	1 542 597
Основное хоз.общество договор №3/12/28/204 от 23.07.2015г.	1510	с 01.01.16 по 30.03.18 - 12% с 01.04.18- 6% с 26.12.19 – 5%	20.12.2023	453 000	-	453 000	453 000	-	453 000	453 000	-	453 000
Основное хоз.общество договор №3/12/28/204 от 23.07.2015г.	1526	с 01.01.16 по 30.03.18 - 12% с 01.04.18- 6% с 26.12.19 – 5%	20.12.2023	-	237 853	237 853	-	215 202	215 202	-	192 552	192 552
Основное хоз.общество договор №3/12/28/203 от 24.06.2015г.	1510	с 01.01.16 по 30.03.18 - 12% с 01.04.18- 6% с 26.12.19 – 5%	20.12.2023	555 626	-	555 626	555 626	-	555 626	632 088	-	632 088
Основное хоз.общество договор №3/12/28/203 от 24.06.2015г.	1526	с 01.01.16 по 30.03.18 - 12% с 01.04.18- 6% с 26.12.19 – 5%	23.12.2023	-	288 468	288 468	-	260 687	260 687	-	264 957	264 957

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2022 г.		За 2021 г.	
		Сумма	%	Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	50 431	100	53 006	100
2	Сумма капитализируемых процентов	-	-	-	-

Недополученные суммы займов (кредитов) по сравнению с условиями договоров займа (кредита) по состоянию на 31.12.2022 г. составляет:

Наименование кредитора	Код строки	Номер и дата договора	Срок предоставления денежных средств в соответствии с договором	Сумма займа (кредита) по договору	Фактически полученные денежные средства	Недополученные денежные средства
АО «ФАРМСТАНДАРТ»	1510	№3/12/28/203 от 24.06.2015 г.	20.12.2023 г.	805 956	555 626	250 330

4.19. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1450	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	527 005	504 540	487 215
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	657	674	151
авансы полученные	-	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	1522	15	15	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	9	10	-
задолженность по налогам и сборам	1524	4	38	1 641
прочие кредиторы	1525	-	27 914	27 914
в т.ч. по предоставленному опциону	1525	-	27 914	27 914
проценты к уплате	1526	526 320	475 889	457 509
Итого	-	527 005	504 540	487 215

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2022 г. нет.

4.20. Целевое финансирование

В 2021 г., 2020 г., 2022 г. Общество не получало целевое финансирование.

4.21. Государственная помощь

В 2021 г., 2020 г., 2022 г. Общество не получало государственную помощь.

4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2022 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	16	39	-	(33)	(-)	22
в том числе:						
оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	16	39	-	(33)	(-)	22
оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год	-	-	-	(-)	(-)	-

За 2021 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	16	38	-	(38)	(-)	16
в том числе:						
оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	16	38	-	(38)	(-)	16
оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год	-	-	-	(-)	(-)	-

Обществом в 2018 году заключено опционное соглашение со сроком исполнения до 29.01.2023 г. В случае нарушения условий указанного соглашения у ООО «МастерПлазма» возникает обязанность по возврату ранее признанной опционной премии в сумме не более 500 000 долл. США, что составляет на 31.12.2022 г. 35 169 тыс. руб.

На дату подписания настоящей отчетности требование о возврате такой опционной премии предъявлено к ООО «МастерПлазма» не было. Срок исполнения опционного соглашения истек.

4.23. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса данные отсутствуют.

4.24. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Арендованные основные средства - всего	-	162	162	152
Земля	-	-	-	-
Здания	-	162	162	152
Сооружения	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-

Движение арендованных основных средств за 2021 год представляет собой следующее:

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства - всего в том числе:	-	152	105	(95)	162
Земля	-	-	-	(-)	-
Здания	-	152	105	(95)	162
Сооружения	-	-	-	(-)	-
Машины и оборудование	-	-	-	(-)	-
Транспортные средства	-	-	-	(-)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	(-)	-
Прочие	-	-	-	(-)	-

Движение арендованных основных средств за 2022 год отсутствовало.

4.25. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Данных в суммовом измерении о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, нет.

4.26. Обеспечения полученные и выданные

Общество является зарегистрированным держателем 4 000 варрантов, каждый из которых дает право Обществу на приобретение до 2023 г. одной полностью оплаченной и освобожденной от выплаты дополнительных взносов обыкновенной акции в капитале Компании на установленных варрантами условиях.

В 2018 г. Общество выдало опционы: на покупку промышленного объекта (на 5 лет) и на покупку оборудования (на 4 года).

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В 2021, 2022 гг. Общество не получало выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг,

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

В 2021, 2022 гг. себестоимость продаж, коммерческие расходы Обществом не формировалась.

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	1	7
Затраты на оплату труда	376	378
Отчисления на социальные нужды и страховые взносы	113	114
Амортизация	-	-
Прочие	2 295	2 152
Итого управленческие расходы	2 785	2 651

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	1	7
Затраты на оплату труда	376	378

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	113	114
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 295	2 152
Итого по элементам затрат	2 785	2 651
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	-	-
незавершенного производства	-	-
расходов будущих периодов	-	-
готовой продукции, товаров отгруженных	-	-
Учтено в составе незаконченных НИОКР	-	-
Учтено в составе незавершенного строительства	-	-
Списано в состав прочих расходов	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

5.3. Договоры строительного подряда

В 2021 г, 2022 г. Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021, 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	66 085	28 413
1.1.	Продажа имущества	66 085	445
	Продажа основных средств	31 860	445
	Продажа сырья и материалов	34 224	-
	Продажа ценных бумаг	-	-
	Продажа прочих активов	-	445
1.2.	Прочая реализация	-	-
1.3.	Доходы от продажи валюты	-	-
1.4.	Начисление (восстановление) резервов	-	-
1.5.	Курсовые разницы	-	-
1.6.	Доходы по предоставленным лицензиям и опционам	-	27 946
1.7.	Безвозмездно полученное имущество	-	22
1.8.	Иные прочие доходы	-	-
2	Прочие расходы	(51 413)	(17 960)
2.1.	Продажа имущества	(25 962)	-
2.2.	Прочая реализация	-	-
2.3.	Переоценка акций	(23 472)	(5 949)
2.4.	Начисление (восстановление) резервов	-	(10 927)
2.5.	Курсовые разницы	(12)	(62)
2.6.	Расходы по обслуживанию акций	(1 712)	(940)
2.7.	Безвозмездно полученное имущество	-	-
2.8.	Услуги кредитных организаций	(41)	(34)
2.9.	Прочие расходы	(213)	(47)
	Имущественные налоги	(210)	(47)
	Иные прочие расходы	(3)	-

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные свернуто в составе показателей строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 г.:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	14	(26)	(12)
Переоценка акций	2350	11 108	(34 581)	(23 472)
Резерв под снижение стоимости запасов	2340	33 974	(33 974)	0
ИТОГО		45 096	(68 581)	(23 485)

За 2022 г.:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	52	(114)	(62)
Переоценка акций	2350	2 576	(8 526)	(5 949)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	2340	2 623	(2 623)	(0)
ИТОГО		5 251	(11 263)	(6 011)

5.5. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Ниже приводятся данные по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(8 087)	(147)
2.	Постоянный налоговый расход (доход)	(1)	-
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(5 239)	(2 850)
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(2 847)	2 703
5.	Эффект изменения ставок налога на прибыль	-	-
6.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 г. Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

6.2. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта Обществом в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

На 31.12.2021 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В);
- одно Участвующее хозяйственное общество (В);
- управленческий персонал – 1 человек (В);
- сто тридцать семь обществ, относящихся к другим связанным сторонам (1-В, 137-С);
- два бенефициарных владельца (В).

На 31.12.2022 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В);
- одно Участвующее хозяйственное общество (В);

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- управленческий персонал – 1 человек (В);
- сто пятьдесят четыре общества, относящихся к другим связанным сторонам (1-В, 153-С);
- два бенефициарных владельца (В).

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Учитывая долю владения Акционерного общества «Фармстандарт» в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Мастер Плазма» в размере 52%, бенефициарным владельцем – физическим лицом, осуществляющим косвенное владение более 25% уставного капитала Общества, является Харитонин Виктор Владимирович.

Учитывая долю владения компании СЕНЕЛЛЕ ХОЛДИНГСЛИМИТЕД в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Мастер Плазма» в размере 48%, бенефициарным владельцем – физическим лицом, осуществляющим косвенное владение более 25% уставного капитала Общества, является Шустер Александр Михайлович.

Операции со связанными сторонами за 2021-2022 гг., с которыми Общество имело отношения, представляют собой следующее.

Операции со связанными сторонами за 2021 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Признание доходов/поступлени е товаров, работ, услуг/выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, - отрицательная)	Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество	Получение займов	(1 085 088)	-	76 462	-	(1 008 626)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
	Проценты по займам	(457 509)	(53 006)	34 626		(475 889)	ДС/ в течение 12 мес.		
	Предоставление прав	-	(60)	60	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
	Услуги по ведению учета	(25)	(325)	350	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
Другие связанные стороны	Реализация имущества		273	(273)	-		ДС/ в течение 12 мес.	0	0
	Аренда нежилых помещений	(5)	(51)	56	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
	Аренда нежилых помещений	(90)	(2 144)	1 946	-	(288)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Признание доходов/поступлени е товаров, работ, услуг/выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, - отрицательная)	Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество	Получение займов	(1 008 626)	-	-	-	(1 008 626)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
	Проценты по займам	(475 889)	(50 431)	-		(526 320)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
	Предоставление прав	-	-	-	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
	Услуги по ведению учета	-	(300)	300	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
Другие связанные стороны	Реализация имущества	-	534	(534)	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
	Аренда нежилых помещений	-	(1 224)	1 221	-	(3)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
	Аренда нежилых помещений	(288)	(1 045)	1 333	-	(0)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	467	468
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	467	468

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Займы управляющему персоналу Общество не предоставляло.

6.4. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

29.01.2023 г. истек срок исполнения опционного соглашения, по которому предусматривалась обязанность Общества по возврату ранее признанной опционной премии в сумме не более 500 000 долл. США (что составляет на 31.12.2022 г. 35 169 тыс. руб.) в случае нарушения условий опционного соглашения.

Прочие события после отчетной даты 31.12.2022 г. в Обществе отсутствуют.

6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2022 году в связи с обострением геополитической ситуации некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года привел к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительному изменению курса рубля по отношению к доллару США и евро в течение года.

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

6.7. Факторы, обуславливающие значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность, и планы руководства, связанные с такими факторами

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Между тем, по итогам 2022 года Обществом получен чистый убыток в размере 41 862 тыс.руб., по итогам 2021 года Обществом получен чистый убыток в размере 39 812 тыс. руб. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет отрицательную величину в размере (1 450 521) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. составляет отрицательную величину в размере (1 408 660) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 г. составляет отрицательную величину в размере (1 367 651) тыс. руб. При этом активы, принимаемые к расчету, за 2022 год уменьшились на 22 096 тыс. руб. (в основном за счет уменьшения стоимости основных средств, финансовых вложений и отложенных налоговых активов).

В то же время, в 2021 г. Общество погасило часть задолженности по полученным займам в сумме 111 088 тыс. руб., из них основная сумма долга составляет 76 462 тыс. руб., начисленные проценты – 34 626 тыс. руб.; в 2020 г. Общество погасило часть задолженности по полученным займам в сумме 192 850 тыс. руб., из них основная сумма долга составляет 159 823 тыс. руб., начисленные проценты – 33 027 тыс. руб.

В Обществе отсутствуют:

- кредиты или займы с истекающим фиксированным сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив продления их срока или их погашения, или чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования долгосрочных активов;
- признаки прекращения финансовой поддержки со стороны кредиторов;
- значительные убытки от операционной деятельности;
- намерения перехода с постоплатной системы расчетов с поставщиками на систему оплаты в момент доставки товара (оказания услуги);
- признаки потери ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены;
- признаки потери какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, лицензий, опционов, одного или нескольких главных контрагентов;
- незавершенные судебные разбирательства или разбирательства по вопросам правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить.

Общество соблюдает законодательные и нормативные требования, имеет возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки, соблюдения условий кредитных договоров; возможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство не имеет планов по ликвидации организации или прекращению ее деятельности.

Руководству не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство ООО «МастерПлазма» считает, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор



Говоров И.В.

«29» марта 2023 г.