

ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС»

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД**

І. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОФАРМ ПЛЮС» (далее «Общество») образовано в 2016 г. в соответствии с Решением собственников/учредителей о создании юридического лица, зарегистрированном 19 октября 2016г. Серия 26 № 004349753 с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным №1162651074871 от 18 октября 2016 года.

Общество зарегистрировано по адресу:

115054, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, НАБ ОЗЕРКОВСКАЯ,Д. 50, СТР. 1,ЭТАЖ ЧЕРДАК,ПОМЕЩ. І/ КОМ. 24/ ОФИС 503

Размер уставного капитала ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участниками ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» по состоянию на 31.12.2022 г являются:

- Музафаров Ильдар Шаукатович. Доля участия 1% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 100 (Сто) рублей.
- ООО «БАРИОН» ИНН 7719481754, КПП 772401001, ОГРН 1187746811218. 105043, РФ, г. Москва, Шоссе Каширское, д.2/3, офис. Доля участия 99% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 9 900 (Девять тысяч девятьсот) рублей.
Единственным участником ООО «БАРИОН» является Музафаров Ильдар Шаукатович (100% уставного капитала ООО «БАРИОН»).

Таким образом, бенефициарным владельцем Общества с ограниченной ответственностью «ЭКОФАРМ ПЛЮС» является Музафаров Ильдар Шаукатович.

Связанными сторонами для ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» являются: ООО «БАРИОН», Музафаров Ильдар Шаукатович, Сыпчу Николай Ильич.

Операции со связанными сторонами

В 2022 году со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- Исполнение договора купли продажи №88-06/19 от 05.06.19 г., заключенного с ООО «Барион». Оборот реализованной продукции за 2022 год составил 3 801 635 391.99 в т.ч. НДС.

ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "Барион ООО"

Контрагенты Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Барион ООО	1 329 946 454,50		7 470 124 359,54	7 266 307 128,05	1 533 763 685,99	
60	132 284 860,68		1 356 749 207,53	1 759 225 550,91		270 191 482,70
60.01			475 021 682,13	745 213 164,83		270 191 482,70
60.02	132 284 860,68		881 727 525,40	1 014 012 386,08		
62	298 917 063,76		4 293 393 763,11	4 327 447 145,22	264 863 681,65	
62.01	298 917 063,76		3 819 029 250,68	3 853 082 632,79	264 863 681,65	
62.02			474 364 512,43	474 364 512,43		
76		1 255 347,76	69 981 388,90	379 634 431,92		310 908 390,78

76.05	152 980,00		68 128 108,90	378 451 784,20		310 170 695,30
76.05	152 980,00		52 000 000,00	52 139 680,00	13 300,00	
76.05.3			16 128 108,90	16 128 108,90		
76.05.				310 183 995,30		310 183 995,30
О						
76.07		1 408 327,76	1 853 280,00	1 182 647,72		737 695,48
76.07.1		1 853 280,00	926 640,00			926 640,00
76.07.2			926 640,00	926 640,00		
76.07.5	136 072,24			101 567,72	34 504,52	
76.07.9	308 880,00			154 440,00	154 440,00	
009	900 000 000,00		1 750 000 000,00	800 000 000,00	1 850 000 000,00	
009.01	900 000 000,00		1 750 000 000,00	800 000 000,00	1 850 000 000,00	
009.1	900 000 000,00		1 750 000 000,00	800 000 000,00	1 850 000 000,00	
Итого	1 329 946 454,50		7 470 124 359,54	7 266 307 128,05	1 533 763 685,99	

2. Заключение договора займа с Музафаровым И.Ш. на сумму 8 000 000.00 руб.

ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Обороты за период			
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Контрагенты				
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	8 000 000,00			8 000 000,00

3. Выплата дивидендов участникам ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» производилась по протоколу №40 от 28.10.2022г. в сумме 35 000 000.00, № 30 от 05.10.2021 в сумме 9 900 000.00 в соответствии с долями участников.

За 2022 год Общество имеет в своем составе три территориально обособленных структурных подразделений (в том числе филиалов):

1. Обособленное подразделение ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» КПП 772445001
Адрес: г. Москва, ШОССЕ КАШИРСКОЕ, дом № 3, корпус 2/4,
2. Обособленное подразделение ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» КПП 668545001
Адрес: Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Малышева, д.51, этаж 14, помещение 26.
– закрыто 28.04.2022 года.
3. Обособленное подразделение ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» КПП 507445001
Адрес: Россия, Московская область, г. Подольск, ул. Шамотная, д.3, стр.6, подъезд 3

Организация имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

- Фармацевтическая деятельность.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.46.1

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Директор Общества – Сыпчу Николай Ильич.

Главный бухгалтер – Харчевникова Ольга Васильевна.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 45 человека (на 31.12.2021г. 78 человека).

Информацию о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

Должность	Сумма
Директор департамента	6 948 395,89
Директор управления Запад	4 637 241,15
Руководитель отдела автоматизации и обеспечения бюджетных продаж	2 190 233,77
Директор по маркетингу	3 650 389,62
Директор департамента закупок	3 650 389,62
Директор департамента	3 382 994,49
Директор управления госпитальных продаж по Москве и Московской области	7 600 199,54
Директор департамента федеральных проектов	3 015 921,45
Финансовый директор	2 920 311,70
Директор управления Восток	3 618 364,46
Исполнительный директор	31 000 000,00
Директор	1 796 192,30

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 г., датированная 31.05.2023 является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую отчетность за 2022 г. от 29.03.2023г. Основанием для внесения изменений в бухгалтерскую отчетность послужило исправление ошибок, допущенных при раскрытии информации в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г., 2022г.

II. Учетная политика

1. Организационные положения

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 4 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: [ч. ч. 5, 6 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 5 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: [ч. 6, 7 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010)

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: [ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 27](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

2.2. Срок полезного использования ОС.

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника.

2.4. Переоценка ОС.

2.4.1. По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: [п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

(Основание: [п. 17](#) ФСБУ 6/2020)

2.4.3. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

(Основание: [пп. "а" п. 20](#) ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

(Основание: [п. 16](#) ФСБУ 6/2020)

2.4.5. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 5%.

(Основание: [п. 15](#) ФСБУ 6/2020, [п. 6](#) ПБУ 1/2008)

2.4.6. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020)

2.4.7. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 17](#) ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

2.6. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: [п. 44](#) ФСБУ 6/2020)

2.7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения [ФСБУ 6/2020](#) "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: [п. 26](#) ФСБУ 26/2020)

2.8. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 6/2020](#) организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства".

(Основание: [п. 49](#) ФСБУ 6/2020)

2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: [пп. "б" п. 3](#) ПБУ 14/2007)

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: [п. 17](#) ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: [п. 16, п. 22](#) ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: [п. п. 28, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 3](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: [п. п. 27, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 4](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

3. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с [Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету «Запасы»](#) ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н за исключением запасов для управленческих нужд.

Требование к формированию в учете информации о запасах, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни имеющие место после начала применения ФСБУ 5/2019 без изменений оформленных ранее данных бухгалтерского учета. Отражение ФСБУ 5/2019 – Перспективно.

4.2. Запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи.

4.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (ЧСП)

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты, связанные с их приобретением за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок (преференций), уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации.

Признание премий в соответствии с ФСБУ 5/2019 не включаются в фактическую себестоимость так как не связаны с конкретной единицей запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществление продаж.

4.4. Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

4.5. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

5. Резервы под обесценение запасов

5.1. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

5.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: [п. п. 28, 30, 31](#) ФСБУ 5/2019)

5.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: [п. 7](#) ПБУ 1/2008, [п. 31](#) ФСБУ 5/2019, [п. 22](#) ПБУ 4/99)

5.4. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: [п. 31](#) ФСБУ 5/2019)

5.5. Создание резерва под обесценение отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

6.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: *п. 5 ПБУ 19/02*)

6.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: *п. п. 9, 11 ПБУ 19/02*)

6.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, текущую рыночную стоимость которых можно определить в установленном порядке, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

(Основание: *п. 20 ПБУ 19/02*)

6.4. По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения учитывается в составе прочих доходов равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: *п. 22 ПБУ 19/02*)

6.5. При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

(Основание: *п. п. 26, 29 ПБУ 19/02*)

6.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

(Основание: *п. 38 ПБУ 19/02*)

6.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

(Основание: *п. 41 ПБУ 19/02*)

6.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

6.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

6.10. Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

7. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

9. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницех формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату.

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату

По состоянию на промежуточные отчетные даты определяется по следующей формуле:

Ежемесячный % отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам = Фактический размер выплаты отпускных за предшествующий год с учетом взносов / Фактическую сумму расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов x 100%.

Ежемесячное ОценОбяз=ФОТ * ежемесячный %.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: [п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010](#), [абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"](#) (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), [п.п. 16, 17 МСФО \(IAS\) 19](#))

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года. Все резервы предстоящих выплат сотрудникам формируйте по единой схеме ([п. 6 ст. 324.1 НК](#)). Чтобы рассчитать ежемесячные отчисления в резерв, составляется смета. В нем указаны: – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда и выплат с учетом страховых взносов; – процент ежемесячных отчислений в резервы.

Форма расчета – [произвольная](#), но в ней должны быть [обязательные реквизиты](#). Это требования [статьи 324.1 НК, пункта 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#) и [письма Минфина от 25.10.2016 № 03-03-06/2/621](#)

Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам прописан в [абзаце 2](#) пункта 1 статьи 324.1 НК. По следующей формулу:

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам	=	Предполагаемый размер выплаты на предстоящий год с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев	:	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев	× 100
--	---	--	---	--	-------

процент ежемесячного резерва на 2020 год составляет - 20%. Расчет отражен в смете.

Ежемесячную сумму отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам определяется по формуле:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное страхование и на страхование от несчастных случаев	×	Ежемесячный процент отчислений в резерв
--	---	---	---	---

Такой порядок следует из положений [абзаца 2](#) пункта 1 статьи 324.1 НК.11. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

11.1. Доходы.

11.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

(Основание: [абз. 6 п. 4](#) ПБУ 9/99)

11.1.2. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: [п. п. 6, 10.1, 12, 16](#) ПБУ 9/99, [Письмо](#) Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

11.2. Расходы.

Учет расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

11.2.1. Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции (работ, услуг), при производстве (выполнении, оказании) которого допущен брак.

11.2.2 Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99, [п.228](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

11.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: [абз. 3 п. 19](#) ПБУ 10/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), [Письмо](#) Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#) ПБУ 9/99)

11.2.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: [п. п. 16, 17](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#) ПБУ 9/99)

12. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Существенность показателей отчетности и ошибок

Критерий существенности показателя, отклонение или нераскрытие которого может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации, устанавливается в размере не более 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчётную дату. Указанный показатель применяется для определения изменений Учётной политики как оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Ошибка признается существенной в случае, если она приводит к отклонению значения по строке Бухгалтерского баланса, Отчета о движении капитала, Отчета о Движении денежных средств в размере более 5 (Пять) процентов от значения валюты баланса (строки 1600, 1700 Бухгалтерского баланса).

Ошибка признается существенной в случае, если она приводит к отклонению значения по строке Отчета о финансовых результатах в размере более 2 (Два) процента от суммы расходов организации (сумма строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2350 «Прочие расходы») или от суммы доходов организации (сумма строк 2110 «Выручка», 2340 «Прочие доходы») в зависимости от того, какое значение больше.

Указанные показатели применяются для классификации ошибки (неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчётности) как существенной.

(Основание: [абз. 2 п. 11](#) ПБУ 4/99, [п. 3](#) Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, [Письмо](#) Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки [1150](#) "Основные средства" ([1160](#) "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки [1110](#) "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: [п. 20](#) ПБУ 4/99, [таблица 2.2](#) "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", [таблица 1.5](#) "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов)

(Основание: [п. 18.2 ПБУ 9/99](#), [п. 21.2 ПБУ 10/99](#))

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: [п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011](#), [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#), [п. 7 МСФО \(IAS\) 7](#) "Отчет о движении денежных средств", [п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009](#))

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: [пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011](#))

13. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

13.1. Учет при получении имущества в аренду.

13.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: [п. п. 10, 17, 18](#) ФСБУ 25/2018)

13.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: [п. 15](#) ФСБУ 25/2018, [Рекомендация](#) БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

13.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: [п. 15](#) IFRS 16, [п. 6](#) Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

13.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: [п. п. 11 и 12](#) ФСБУ 25/2018)

13.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 11](#) ФСБУ 25/2018)

13.2. Организация не применяет [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: [п. 51](#) ФСБУ 25/2018)

13.3. В связи с началом применения [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: [п. п. 49 и 50](#) ФСБУ 25/2018)

III. Раскрытие существенных показателей

3. Информация о внесении корректировок в сравнительные показатели бухгалтерской отчетности

3.1.1. Отчетность от 31.12.2020г. является пересмотренной в связи с переносом долгосрочных заемных средства 1410 в краткосрочные стр 1510

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса за 2020года Ф№1				
1410	Заемные средства Долгосрочные обязательства IV	28 000	-28 000	0
1400	Итого по разделу IV	28 376	-28 000	376
1510	Заемные средства Краткосрочные обязательства V	423 082	28 000	451 082
1500	Итого по разделу V	1 787 335	28 000	1 815 335

3.1.2. Отчетность от 31.12.2021г. является пересмотренной в связи с переходом на новые стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 и с переносом долгосрочных заемных средства 1410 в краткосрочные стр 1510, а также исключены из Ф2 строка прочее 2460, изменена строка 2400

1. Корректировка в отчетности в связи с переходом на стандарт и ретроспективным отражением данных.

В результате чего, по состоянию на 31.12.2022г., был показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 1370. В связи с переходом на ФСБУ 25, ФСБУ 6/2020 были скорректированы.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса за 2021года Ф№1				
1150	Основные средства	2 352	3 490	5 841
1260	Прочие оборотные активы	449	765	1214
1230	Дебиторская задолженность	1 633 468	4	1 633 471
итого			4 258	
1450	Прочие обязательства	0	4 254	4 254
1520	Кредиторская задолженность	1 114 957	4	1 114 961
итого			4258	

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса за 2021года Ф№1				
1410	Заемные средства Долгосрочные обязательства IV	28 000	-28 000	0
1400	Итого по разделу IV	32 647	-28 000	4 647
1510	Заемные средства Краткосрочные обязательства V	860 887	28 000	888 887
1500	Итого по разделу V	2 016 118	28 000	2 044 118
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса за 2021года Ф№2				

2460	Прочее	(20 000)	-20 000	0
2400	Чистая прибыль (убыток)	84 768	20 000	104 769

3.1.3. Отчетность от 31.12.2022г. является пересмотренной в связи с переносом долгосрочных заемных средства 1410 в краткосрочные стр 1510, а также исключены из Ф2 строка прочее 2460, изменена строка 2400

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса за 2022года Ф№1				
1410	Заемные средства Долгосрочные обязательства IV	8 000	-8 000	0
1400	Итого по разделу IV	10 236	-8 000	2 236
1510	Заемные средства Краткосрочные обязательства V	302	8 000	8 302
1500	Итого по разделу V	1 692 668	8 000	1 700 668
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса за 2022года Ф№2				
2460	Прочее	(36 891)	-36 891	0
2400	Чистая прибыль (убыток)	28 712	36 891	65 603

3.1.4. В отчетном году отражено исключение из состава нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) сумму создан переход для ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 г. Списана стоимость ОС менее 100 тыс.руб., а именно:

84.01- 01 (1 891 549,24)

Переход на ФСБУ 6/2020

N	Счет Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма	Содержание
1	84.01	01.09	Стол руководителя СЕНАТОР нестандарт ПК-СЕ-СТ 180*90/МК	26 313,18	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
2	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3-10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	44 829,59	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» за 2022 год

3	84.01	01.09	Перегородка на алюмин.профиле 1стекло с дверью	48 852,47	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
4	84.01	01.09	Моноблок Lenovo V530-24ICB 10UW00D9RU+клавиатура+мышь	23 303,66	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
5	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G8 (1)	37 543,75	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
6	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3- 10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pr o	37 229,66	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
7	84.01	01.09	Ноутбук HP ProBook 455 G7 (Москва)	49 256,83	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
8	84.01	01.09	Ноутбук HP ProBook 455 G7	40 736,11	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
9	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3- 10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pr o	38 289,80	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
10	84.01	01.09	МФУ Kyocera Ecosys M3145idn (Москва)	53 126,57	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
11	84.01	01.09	Компьютер Dell Optiplex 3070 Micro i5- 9500T/8GB/1TB/UHD Graphics 630	25 854,01	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
12	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G7 /8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	30 580,55	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
13	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3- 10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pr o	38 289,80	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
14	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3- 10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pr o	37 229,66	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
15	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G6 5PP69EA i5- 8265U/8GB/128GB/15.6"FHD/Clickpad with numeric keypad/Win10Pro	13 143,26	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
16	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G8 (23.06.21 -1)	33 860,21	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
17	84.01	01.09	Моноблок Lenovo V50a-24 11FJ005GRU	38 587,47	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
18	84.01	01.09	Кондиционер мобильный ELECTROLUX	36 405,43	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
19	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G7 /8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	30 580,55	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
20	84.01	01.09	МФУ Kyocera M3145idn 1102V23NL0 F4 45ppm 1200dpi 25-400% 1024Mb USB 2.0 Network HyPAS сенсор, панель	31 363,07	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
21	84.01	01.09	Компьютер Dell Optiplex 3070 Micro i5- 9500T/8GB/1TB/UHD Graphics 630	25 854,02	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
22	84.01	01.09	Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 Gen 2	41 486,09	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
23	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 445 G7 /8GB/256GB/14"FHD/Win10Pro	28 216,77	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
24	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G7 /8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	30 580,55	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» за 2022 год

25	84.01	01.09	МФУ Kyocera M3145idn 1102V23NL0 F4 45ppm 1200dpi 25-400% 1024Mb USB 2.0 Network HyPAS сенсор, панель	27 742,82	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
26	84.01	01.09	Ноутбук HP ProBook 455 G7	41 660,98	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
27	84.01	01.09	Компьютер Dell 3080 Micro	38 352,31	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
28	84.01	01.09	Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 (1)	38 600,00	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
29	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G8 (23.06.21 -2)	33 860,20	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
30	84.01	01.09	Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 (2)	38 599,99	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
31	84.01	01.09	Греденция 2000-350-900	48 912,04	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
32	84.01	01.09	Тумба подкатная 400-50-60	27 842,50	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
33	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3-10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	39 787,05	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
34	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3-10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	37 229,66	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
35	84.01	01.09	Моноблок Lenovo V530-24ICB 10UW000GPRU+клавиатура+мышь	35 184,09	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
36	84.01	01.09	Компьютер Dell Optiplex 3070 Micro i5-9500T/8GB/1TB/UHD Graphics 630	30 298,37	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
37	84.01	01.09	Компьютер Dell Optiplex 3070 Micro i5-9500T/8GB/1TB/UHD Graphics 630	25 854,02	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
38	84.01	01.09	Моноблок Lenovo V530-24ICB 10UW00D9RU+клавиатура+мышь	23 303,67	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
39	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3-10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	39 787,05	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
40	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G7 /8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	30 580,55	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
41	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3-10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	38 289,81	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
42	84.01	01.09	Моноблок Lenovo V530-24ICB 10UW0007RU+клавиатура+мышь	11 169,13	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
43	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G7 1F3M3EA i3-10110U/8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	39 787,06	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
44	84.01	01.09	Коммутатор (свитч) MikroTik CRS354-4	40 024,98	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
45	84.01	01.09	Терминал для сбора данных	11 458,29	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
46	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G8 (2)	37 543,74	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020

4 7	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 450 G6 5PP69EA i5-8265U/8GB/128GB/15.6"FHD/Clickpad with numeric keypad/Win10Pro	13 143,25	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
4 8	84.01	01.09	Моноблок Lenovo V530-24ICB 10UX007XRU	36 218,75	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
4 9	84.01	01.09	Ноутбук HP ProBook 455 G7 (Подольск) 1	48 298,11	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
5 0	84.01	01.09	ПК Dell OptiPlex 3080 Micro 2	34 958,32	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
5 1	84.01	01.09	МФУ Kyocera Ecosys M3145idn	45 166,45	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
5 2	84.01	01.09	Ноутбук HP ProBook 455 G7 (Подольск) 2	48 298,11	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
5 3	84.01	01.09	ПК Dell OptiPlex 3080 Micro 1	34 958,32	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
5 4	84.01	01.09	МФУ Kyocera Ecosys M3145idn (Подольск)	53 126,56	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
Итого Д84				1 891 549,24	

3.2. Поручительства

ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 009 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Контрагенты	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Договоры				
009	1 710 000 000,00	2 175 000 000,00	1 675 000 000,00	2 210 000 000,00
009.01	1 710 000 000,00	2 175 000 000,00	1 675 000 000,00	2 210 000 000,00
009.1	1 050 000 000,00	1 750 000 000,00	950 000 000,00	1 850 000 000,00
Барион ООО	900 000 000,00	1 750 000 000,00	800 000 000,00	1 850 000 000,00
ДП 031R5RP003/F1 от 06.07.2021 Альфа-Банк	500 000 000,00		500 000 000,00	
ДП 031R5RP003/F2 от 12.05.2022-25.06.2025 Альфа-Банк		100 000 000,00	100 000 000,00	
ДП 3527-П/2 от 25.08.2021-25.08.2026 Эс-Би-Ай Банк	200 000 000,00		200 000 000,00	
ДП № 04775/МР-ДП1 от 08.02.2022-08.02.2024 Банк ВТБ ПАО		300 000 000,00		300 000 000,00

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» за 2022 год

ДП № 47945/2/S1 от 29.06.2021 -17.05.2024 Райффайзенбанк	200 000 000,00	150 000 000,00		350 000 000,00
ДП № ГСГ21/MSHD/2867-ДП1 от 18.02.2022-18.02.2024 Банк ВТБ ПАО		200 000 000,00		200 000 000,00
ДП № ДП01_400D009НХ от 12.09.2022 - 11.09.2023 СБЕРБАНК		500 000 000,00		500 000 000,00
ДП № ДП01_400Н002R1АСРМ от 01.04.2022 - 31.03.2025 СБЕРБАНК		500 000 000,00		500 000 000,00
СПЕКТРФАРМ ООО	150 000 000,00		150 000 000,00	
ДП № 40/0072/0026/728п01 от 21.06.2021-20.06.2022 Сбербанк	150 000 000,00		150 000 000,00	
009.2	660 000 000,00	425 000 000,00	725 000 000,00	360 000 000,00
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) г. Москва		160 000 000,00		160 000 000,00
БГ №10378148 от 05.05.2022-04.05.2023 Биокад		50 000 000,00		50 000 000,00
БГ №10378485 от 28.04.2022-28.04.2023 Алфарма		25 000 000,00		25 000 000,00
БГ №10401438 от 03.06.2022-03.06.2023 Биокад		35 000 000,00		35 000 000,00
БГ №10406725 от 07.06.2022-06.06.2023 Герофарм		50 000 000,00		50 000 000,00
Альфа-Банк АО	230 000 000,00		230 000 000,00	
БГ 02106R007 от 12.07.2021-05.07.2022 ФСТ	130 000 000,00		130 000 000,00	
БГ 02106R010 от 22.10.2021-20.10.2022 Верофарм	50 000 000,00		50 000 000,00	
БГ 02106R011 от 12.11.2021-10.11.2022 Герофарм	50 000 000,00		50 000 000,00	
Бкс Банк	115 000 000,00	65 000 000,00	180 000 000,00	
БГ-67/20-1 от 17.03.2021-20.12.22 ЭВЕР Нейро Фарма	25 000 000,00	25 000 000,00	50 000 000,00	
БГ-67/20-2 от 23.03.21- 01.03.22 ЭББОТ Лэбораториз	40 000 000,00	40 000 000,00	80 000 000,00	
БГ-67/20-3 от 14.04.2021-20.12.2022 ВЕРОФАРМ ООО	50 000 000,00		50 000 000,00	
КУБАНСКИЙ ФИЛИАЛ ЗАО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Расчетный)	145 000 000,00	50 000 000,00	145 000 000,00	50 000 000,00
БГ 15107/GI/210715 от 15.07.2021-12.07.2022 Сандоз	40 000 000,00		40 000 000,00	

БГ 15508/GI/210723 от 23.07.2021-21.07.22 ФК Пульс	15 000 000,00		15 000 000,00	
БГ 15877/GI/210802 от 02.08.21-01.07.22 Др.Редди'с	50 000 000,00		50 000 000,00	
БГ 17103/GI/210830 от 30.08.2021-29.08.22 Ланцет	40 000 000,00		40 000 000,00	
БГ 31037/GI/220504 от 04.07.22-03.04.23 Др.Редди'с		50 000 000,00		50 000 000,00
СБЕРБАНК ПАО	170 000 000,00		170 000 000,00	
БГ 40/0072/0026/558-4 от 20.11.2020-22.05.22 ФСТ	170 000 000,00		170 000 000,00	
Эс-Би-Ай Банк ООО		150 000 000,00		150 000 000,00
БГ 3599-1 от 09.09.2022-08.09.2023 Верофарм ООО		100 000 000,00		100 000 000,00
БГ 3599-2 от 21.11.2022-30.06.2023 Герофарм ООО		50 000 000,00		50 000 000,00
Итого	1 710 000 000,00	2 175 000 000,00	1 675 000 000,00	2 210 000 000,00

3.3. Нематериальные активы

Нематериальных активов у Общества нет.

3.4. Результаты исследований и разработок

Расходов на НИОКР у Общества нет.

3.5. Основные средства на балансе общества

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
01	7 075 760,01	3 033 132,91	5 920 956,26	4 187 936,66
01.01 мебель	3 586 180,42	145 309,56	3 033 132,91	698 357,07
01.03 аренда офиса	3 489 579,59			3 489 579,59
01.09		2 887 823,35	2 887 823,35	
Итого	7 075 760,01	3 033 132,91	5 920 956,26	4 187 936,66

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2022 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 01 4 187 936,66

- минус
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01 -461 437,48

- минус
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.03 -1 744 789,82

Итого по строке: 1 981 709,36

3.6. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности у Общества отсутствуют.

3.7. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.8. Отложенные налоговые активы

Суммы отложенных налоговых активов включаются в строку 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса. Информация об отложенных налоговых активах приведена в следующей таблице:

Виды активов	тыс. руб.			
	ВР на 31.12.2022	ОНА на 31.12.2022	ВР на 31.12.2021	ОНА на 31.12.2021
Отложенные налоговые активы по арендным обязательствам		391		0
Отложенные налоговые активы по резервам по расходам будущих периодов				
Отложенные налоговые активы по резерву по сомнительным долгам				
Отложенные налоговые активы по резерву на оплату отпусков				
Отложенные налоговые активы по основным средствам				
ИТОГО строка 1180 «Отложенные налоговые активы»		391		0

В отчетном году сумма постоянных разниц (ПР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила -302 557 тыс. руб, повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств (ПНО) – 366 тыс.руб. и постоянных налоговых активов (ПНА) – 391 тыс.руб.

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резервов, расходов непроизводственного характера, расходов сверх установленных норм.

В том числе:

Постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства:

3.9. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.10. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: ТМЦ топливо, Товары на складах.

Требование к формированию в учете информации о запасах, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни имеющие место после начала применения ФСБУ 5/2019 без изменений оформленных ранее данным бухгалтерского учета. Отражение ФСБУ 5/2019 – Перспективно.

Запасы активно потребляемые в течении периода не более 12 месяцев.

Оценка материально-производственных запасов при их принятии применяется по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

В сложившихся экономических условиях существует разумная уверенность в отсутствии снижении стоимости. По данным основаниям резерв под обесценения не создается.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
41	528 616 733,22	7 111 434 963,84	7 080 965 388,87	559 086 308,19
41.01	528 616 733,22	7 111 434 963,84	7 080 965 388,87	559 086 308,19
Итого	528 616 733,22	7 111 434 963,84	7 080 965 388,87	559 086 308,19

3.11. Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности включаются в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2022 г. резерв по сомнительным долгам составляет сумму 349 тыс. руб. За 2022 год сформирован резерв в сумме 4 538 тыс. руб., списана дебиторская задолженность за счет резерва на сумму 0 тыс. руб., резерв восстановлен в сумме 5 082 тыс. руб.

В состав дебиторской задолженности входит:

Дебиторская задолженность (строка 1230)	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	1 117 271	1 408 651
Авансы выданные	70 783	150 832
Прочие дебиторы	72 147	73 988
Итого	1 260 201	1 633 471

3.12 Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	10 547	3 418
Средства на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах в банках	392	
Итого денежных средств	10 939	3 418
Векселя, подлежащие оплате по предъявлении	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-
Иные эквиваленты денежных средств	-	-
Итого эквиваленты денежных средств	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 1250)	10 939	3 418

Информация о денежных средствах, недоступных для использования нет

Подробная информация по раскрытию денежных потоков приведена в Отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

3.14. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Расходы будущих периодов. Вид актива в балансе Равно "Прочие оборотные активы"

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
97.21	426 676,85	268 826,36	468 670,88	226 832,33
Страховки, лицензии	426 676,85	268 826,36	468 670,88	226 832,33
Итого	426 676,85	268 826,36	468 670,88	226 832,33

3.15. Капитал и резервы

9.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000.руб.

Строка 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
Итого по строке:	10 000,00

9.2 Резервный капитал

Резервный капитал в Обществе не создается.

9.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал в Обществе не создается.

9.4 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода

Прочие операции, подлежащие отражению по строке 2520 отчета о прибылях и убытках, отсутствуют.

3.16. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов Обществом не осуществлялась.

3.17. Кредиты и займы

кредиты полученные

У Общества имеются краткосрочные заемные обязательства, сумма основных долгов и накопленных процентов по которым отражена в учете и отчетности.

3.17.1. У общества заключен Договору об открытии возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками № 7М-1-4CD644GO, дата формирования которого 14 сентября 2021 г с ПАО Сбербанк

Сумма кредита (максимальный лимит кредитной линии): 700 000 000 (Семьсот миллионов) рублей.

Срок возврата кредита (дата полного погашения кредита): 14 сентября 2022 г.

Процентная ставка: Должник уплачивает Кредитору проценты за пользование кредитом в валюте кредита по плавающей процентной ставке, размер которой устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс 2,3 (Две целых три десятых) процента(ов) годовых (по тексту Основного договора – «Фиксированная маржа»).

3.17.2. Договор залога № Д302_400D009НХ, дата формирования которого «11» октября 2022 г Залог находится по адресу 142101, Московская область, г. Подольск, ул. Шамотная д. 3 стр. 6, (подъезд № 3 часть нежилого помещения на 1 этаже склада, площадью 207 кв.м

Общая залоговая стоимость Предмета залога, валюта: Российский рубль 100 000 000.0

Срок погашения 11.09.2023г.

3.17.3. У общества заключен Договору об открытии возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками №035Y6L Альфа-Банк АО. Процентная ставка: Должник уплачивает Кредитору проценты за пользование кредитом в валюте кредита по плавающей процентной ставке, размер которой устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс 2,3 (Две целых три десятых) процента(ов) годовых договор расторгли 21.04.2022, крайнее погашение 18.02.2022.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Обороты за период			
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Подразделение				
Контрагенты				
66	28 806 027,40	21 820 821,92	1 317 260,26	8 302 465,74
ИП Кузьмичева Надежда Сергеевна	20 000 000,00	20 000 000,00		
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	8 000 000,00			8 000 000,00
66.04	806 027,40	1 820 821,92	1 317 260,26	302 465,74
ИП Кузьмичева Надежда Сергеевна	554 520,56	1 271 780,84	717 260,28	
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	251 506,84	549 041,08	599 999,98	302 465,74
Итого	28 806 027,40	21 820 821,92	1 317 260,26	8 302 465,74

Задолженность в сумме основного долга и начисленных и не оплаченных процентов по нему отражена в размере 8 302 тыс.руб. соответственно по строке 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022.

3.18. Отложенные налоговые обязательства

Суммы отложенных налоговых обязательств включаются в строку 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса. Информация об отложенных налоговых обязательствах приведена в следующей таблице:

Виды обязательств	тыс. руб.			
	ВР на 31.12.2022	ОНО на 31.12.2022	ВР на 31.12.2021	ОНО на 31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства по основным средствам		349		393
Отложенные налоговые активы по процентам по кредитам и займам		17		
Отложенные налоговые активы по процентам по кредиторской задолженности				
ИТОГО строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»		366		393

3.19. Долгосрочные прочие обязательства

По строке 1450 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные прочие обязательства

Информация о движении долгосрочных прочих обязательств приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

Просроченные долгосрочные обязательства отсутствуют.

3.20. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности входит:

<i>тыс. руб</i>		
Кредиторская задолженность (строка 1520)	31.12.2022	31.12.2021
Поставщикам и подрядчикам	1 372 158	1 070 408
Авансы полученные	11 956	15 696
Расчеты по налогам и сборам	-7 486	28 256
Прочие кредиторы	315 737	601
Итого	1 692 365	1 114 961

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, на 31.12.2022 является краткосрочной. Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений в табличной форме.
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме №7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств в течении отчетного периода, Сумма в графе 5 «Погашено» отражает использование резерва в отчетном периоде.

3.22. Выручка от продаж

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией, составляющая 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), что составляет 6 634 888 тыс.руб.. Данный вид деятельности не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ.

3.23. Себестоимость

Себестоимость за 2022 год составила 7 064 485 тыс. руб. (за 2021 год – 9 344 631 тыс. руб.), себестоимость уменьшилась на 24,4%.

Информация о затратах на производство приведена в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений в табличной форме.

Информация о себестоимости Общества приведена в следующей таблице:

<i>тыс. руб.</i>				
Виды себестоимости	2022	Структура, %	2021	Структура, %
<i>Оптовая торговля</i>	7 064 485	100	9 344 631	100
<i>Розничная торговля</i>				
<i>Производство</i>				
<i>Услуги</i>				
ИТОГО строка 2120 «Себестоимость продаж»	7 064 485		9 344 631	

13.24. Расходы по обычным видам деятельности

Амортизация	1 967 828,75
Аренда нежилого помещения	2 761 535,28
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	519 272,28
Затраты на электронные системы	460 471,17

Командировочные расходы	1 077 350,98
Консалтинговые услуги	659 276,66
Консультационные и информационные услуги	157 118,42
Малоценка	374 889,83
Малоценное оборудование и запасы	614 475,84
Обучение сотрудников	28 000,00
Оплата больничного	33 678,69
Оплата труда	272 968 611,86
Плата за участие в электронных процедурах	6 280,82
Почтовые расходы	55 581,94
Представительские расходы	788 628,48
Представительские расходы (не учитываемые в НУ)	10,05
Прочие расходы	347 435,03
Расходы на нотариуса	8 850,00
Расходы на программное обеспечение	315 353,31
Расходы на содержание автомобилей	331 846,79
Расходы на содержание офиса	207 840,00
Расходы на услуги адвоката	7 433 113,74
Ремонт оргтехники	20 125,00
Содержание служебного автотранспорта	4 130,00
Страхование автотранспорта	65 454,09
Страховые взносы	53 009 295,10
Страховые взносы НС и ПЗ	25 836,31
Суточные	79 100,00
Транспортно-экспедиционное обслуживание	49 319 139,86
Услуги интернета	62 202,91
Услуги лизинга	968 419,97
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	708 000,00
Услуги по организации экспресс-доставки	1 212 172,64
Услуги по хранению ТМЦ	8 920 671,49
Услуги связи	447 087,16
Утилизация отходов	65 210,00
Итого	406 024 294,45

3.25. Управленческие расходы

Управленческие расходы у Общества отсутствуют.

13.26. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022	
	Доходы	Расходы
Отчисления в оценочные резервы	30 160	
Реализация прочего имущества		8 263

Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества		43
Прибыль (убыток) прошлых лет	3 840	5 439
Курсовые разницы	37	95
Доходы, расходы, связанные с реализацией основных средств		
Расходы на услуги банка		489
Штрафы, пени, неустойка по хоз. договорам	997	400
Налоги и сборы		662
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	401	
Прочие косвенные расходы		85
Доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества	13 275	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 463 306	26 680
Премия, выплаченная покупателям		487 721
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам		19
Итого прочие доходы/расходы	1 512 016	529 896

3.26.1 Проценты к получению

Строка 2320 "Проценты к получению", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Проценты к получению (уплате)"/	402 250,75
+ плюс Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Проценты по государственным ценным бумагам"/	0,00
+ плюс Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%"/	0,00
Итого по строке:	402 250,75

3.26.2 Проценты к уплате

Строка 2330 "Проценты к уплате", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Проценты к получению (уплате)"/	68 429 318,29
+ плюс Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269"/	0,00
Итого по строке:	68 429 318,29

3.27 Налоги

3.27.1. Налог на добавленную стоимость

Строка 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 19	201 209 083,59
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 19.06	0,00
Итого по строке:	201 209 083,59

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам составила 666 328 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 731 959 тыс. руб, в том числе предъявленный к вычету, с учетом входящего остатка на начало года – 163 904 тыс. руб.

Выручка не облагаемая НДС за 2022 год составил 3 878 тыс. руб.

Безвозмездная передача товара в 2022 году:

НДС с пожертвований составил – 184 тыс руб.

НДС от реализации шприц-ручек – 479 тыс. руб.

3.27.2. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, за отчетный год, составила 13 287 тыс. руб.

3.27.2.1 Отложенный налог на прибыль

Строка 2412 "отложенный налог на прибыль", графа "За 2022г."	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	15 277 392,12
- минус	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09	-15 725 070,98
+ плюс	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2	792 029,61
- минус	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77	-146,26
+ плюс	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 99.02.4	838 452,23
- минус	
Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 09	-0,04
+ плюс	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 99.02.4	0,00
- минус	
Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 77	-764 880,07
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 99.02.О	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета 99.02.О	0,00
+ плюс	
Оборот с дебета счета 99.02.О в кредит счета 99.01	0,00
- минус	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99.02.О	0,00
Итого по строке:	417 776,61

3.27.3. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 0 тыс. руб. На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Транспортный налог 0 тыс. руб.

3.28. Государственная помощь

Государственной помощи Общество не получало.

3.29. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

Общество не является субъектом отношений в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности (пользователем и производителем энергетических ресурсов).

Вид задолженности	На 31 декабря (тыс. руб.)	
	2022	2021
Дебиторская задолженность	1 260 201	1 633 471
Кредиторская задолженность	1 692 365	1 114 961

3.30. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме №7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств в течении отчетного периода, Сумма в графе 5 «Погашено» отражает использование резерва в отчетном периоде.

Условные активы

По состоянию на отчетную дату в Обществе имеются не подтвержденная Дебиторская задолженность наших покупателей и заказчиков за поставленную продукцию, или, суммы не принятых Обществом претензий от Заказчиков и покупателей. Данная задолженность является просроченной и у Общества отсутствует достаточная уверенность, что взыскание средств с Дебиторов является вероятным. В целях осмотрительности Общество под дебиторскую задолженность этих покупателей создало резерв по сомнительной задолженности в полной сумме долга.

3.31. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

Общество не имеет финансовых инструментов срочных сделок.

3.32. События после отчетной даты

Влияние последствий пандемии на деятельность Общества отсутствует, ограничительные меры на величину выручки по сравнению с прошлым годом существенно не повлияли.

Судебные разбирательства с участием ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» (в качестве истца или ответчика) за 2022 год являются не существенными.

События после отчетной даты - отсутствуют.

3.33. Судебные споры

Относительно спора по ЭФП и ИФНС 5 (4) Ставропольского края:

Суть спора заключается в том, что ИФНС переквалифицирует кредит ноты в части зачета как безвозмездную передачу и настаивает на уменьшении, предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2019 в сумме 19 869 738 р Суд первой инстанции исковые требования об отмене решений ИФНС отказал в удовлетворении иска полностью.

Апелляция вернула на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

17.07.2023г. назначено судебное заседание в первой инстанции.

Относительно обособленного спора между ЭФП и СФК-Групп в признании сделок недействительными на сумму 306 млн. сообщая:

Первая инстанция удовлетворила требования конкурсного управляющего о признании сделок недействительными между ЭФП и СФК-Групп на сумму 306 млн.

ЭФП подала апелляцию, апелляционная инстанция апелляцию удовлетворила отменила определение первой инстанции, сделки устояли, признали их действительными.

Конкурсный управляющий СФК-Групп подал кассацию на постановление апелляционной инстанции.

Судебное заседание назначено на 27.07.2023г.

Риск проигрыша данного спора оцениваем как крайне низкий, в связи с этим резерв по судебным искам не сформирован.

3.34. Принцип непрерывности деятельности организации

Предполагает, что организация осуществляет деятельность без значительных изменений в объеме своих операций, не намеревается принимать решение о ликвидации или другие решения, которые могли бы существенно изменить характер ее деятельности по сравнению с тем, что отражено в финансовой отчетности (п. 23 МСБУ 1).

Считается, что если не подтверждается обратное, то предприятие (или бизнес), созданное однажды, будет существовать вечно. При этом смена его владельцев не ведет к изменению бухгалтерской оценки активов и обязательств.

Принцип непрерывности деятельности организации не применялся бы, если:

- а) имелось определенное намерение ликвидировать организацию;

