

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

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

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ция	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	24	(24)		()		()				24	(24)
	5110	за 20 22 г. ²	24	(24)		()		()				24	(24)
в том числе:		за 20 23 г. ¹	24	(24)		()		()				24	(24)
(из нематериальных активов)		за 20 22 г. ²	24	(24)		()		()				24	(24)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:		0	0	0
(из нематериальных активов)				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		На	часть стоимости, списанной на расходы	На	часть стоимости, списанной на расходы	На	часть стоимости, списанной на расходы
Всего	5130						
В том числе:							
право на товарный знак		24		24		24	

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. ¹	0	(0)	()	()	()	0	(0)
	5150	за 20 22 г. ²	0	(0)	()	()	()	0	(0)
в том числе:		за 20 23 г. ¹	0	(0)	()	()	()	0	(0)
(объект, группа объектов)		за 20 22 г. ²	0	(0)	()	()	()	0	(0)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0	
	5170	за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	0	
в том числе:		за 20 23 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0	
		за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	0	
(объект, группа объектов)		за 20 23 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0	
		за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	0	
(объект, группа объектов)		за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	0	
		за 20 23 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0	
	5190	за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	0	
в том числе:		за 20 23 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0	
		за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	0	
(объект, группа объектов)		за 20 23 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0	
		за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	0	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>23</u> г. ¹	242	(146)		()		(83)			242	(229)
			за 20 <u>22</u> г. ²	242	(63)		()		(83)			242
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. ¹	242	(146)		()		(83)			242	(229)
(2 группа основных средств)		за 20 <u>22</u> г. ²	242	(63)		()		(83)			242	(146)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 20 <u>23</u> г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
			за 20 <u>22</u> г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	(аргумента объектов)	за 20 <u>22</u> г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода					
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость						
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>23</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	0					
								за 20 <u>22</u> г. ²	0	(0)	(0)	0
В том числе: (аргумента объектов)				0	(0)	(0)	0					
								за 20 <u>23</u> г. ¹	0	(0)	(0)	0
								за 20 <u>22</u> г. ²	0	(0)	(0)	0

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹		За 20 <u>22</u> г. ²	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	0	0	0
в том числе: (объект основных средств)		0	0	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	0	0	0
в том числе: (объект основных средств)		0	0	0	0

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>20 23</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	0	0	0
в эксплуатацию и фактически исползуемые, находящиеся в процессе государственной	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			перво-начальная стоимость	накопленн ая корректи- ровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценени	перво-начальная стоимость	накопленна я корректи- ровка ⁷	
						перво-начальная стоимость	накопленна я корректи- ровка ⁷					
Долгосрочные -	5301	за 20 23 г. ¹	415 094		34 800	(6 336)					443 558	
всего	5311	за 20 22 г. ²	383 968		47700	(16574)					415 094	
в том числе:		за 20 23 г. ¹	415 094		34 800	(6 336)					443 558	
Предоставлен ные займы другим организациям		за 20 22 г. ²	383 968		47 700	(16 574)					415 094	
Краткосрочные -	5305	за 20 23 г. ¹	19 790		1 254 321	(1 258 563)					15 548	
всего	5315	за 20 22 г. ²	35 675		4 490 622	(4 506 507)					19 790	
в том числе:		за 20 23 г. ¹	19 790		1 254 321	(1 258 563)					15 548	
Депозит		за 20 22 г. ²	35 675		4 490 622	(4 506 507)					19 790	
Финансовых вложений -	5300	за 20 23 г. ¹	434 884		1 289 121	(1 264 899)					459 106	
Итого	5310	за 20 22 г. ²	419 642		4 538 322	(4 523 081)					434 883	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	Код	На 31 декабря		На 31 декабря 20 21 г. ⁵
		20 23 г. ⁴	20 22 г. ²	
в том числе:		0	0	0
(аруплы, вуды)		0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
в том числе:		0	0	0
(аруплы, вуды)		0	0	0
Иное использование финансовых вложений	5329	0	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себесто- имость	величина резерва под снижение	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себесто- имость	величина резерва под снижение	
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. 1	50 843	(370)	322 215	(323 148)		192	х	49 910	(178)
	5420	за 20 22 г. 2	56 248	(621)	316 596	(322 001)		250	х	50 843	(370)
<i>в том числе:</i>											
остаток товарных запасов		за 20 23 г. 2	50 021	(370)	314 729	(315 909)		192		48 841	(178)
		за 20 22 г. 1	55 402	(621)	310 911	(316 292)		250		50 021	(370)
остаток материалов		за 20 23 г. 2	38	()	338	(366)				10	()
		за 20 22 г. 2	3	()	304	(269)				38	()
остаток транспортных расходов		за 20 23 г. 2	766	()	6822	(6542)				1 046	()
		за 20 22 г. 2	837	()	5 010	(5 081)				766	()
расходы будущих периодов		за 20 23 г. 2	18	()	326	(331)				13	()
		за 20 22 г. 2	6	()	371	(359)				18	()

4.2. Запасы в залоге

Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего <i>в том числе:</i> (группа, вид)	Код	На 31 декабря		На 31 декабря 20 21 г. 5
		20 23 г. 4	20 22 г. 2	
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего <i>в том числе:</i> (группа, вид)	5445	0	0	0
		0	0	0

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающаяся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восстановление резерва	перевод из долго-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	5501	за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 22 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
в том числе:		за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
(всг)		за 20 22 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	за 20 23 г. ¹	175 457	(2 801)	341 669	0	(340 519)	(12867)	(5)	(0)	163 740	(2 806)		
	5530	за 20 22 г. ²	174 790	(2 729)	446 444	13 250	(459 006)	(21)	(2)	(0)	175 457	(2 801)		
в том числе:		за 20 23 г. ¹	127 693	(2 801)	284 765	0	(284 934)	(10554)	(5)	(0)	116 970	(2 806)		
покупателей		за 20 22 г. ²	127 751	(2 729)	409 638	0	(409 696)	(2)	(0)	127 693	(2 801)			
в том числе:		за 20 23 г. ¹	545	(0)	43 555	0	(42 275)	(32)	(0)	1 793	(0)			
поставщиков товаров и услуг		за 20 22 г. ²	1638	(0)	34657	0	(35729)	(21)	(0)	545	(0)			
в том числе:		за 20 23 г. ²	339	(0)	1035	0	(1010)	(0)	(0)	364	(0)			
по налогам и сборам		за 20 22 г. ²	873	(0)	356	0	(890)	(0)	(0)	339	(0)			
в том числе:		за 20 23 г. ²	46 880	(0)	12 314	0	(12 300)	(2281)	(0)	44 613	(0)			
по прочим дебиторам		за 20 22 г. ²	44 528	(0)	1 793	13 250	(12 691)	(0)	(0)	46 880	(0)			

	в том числе:		за 20 23 г. ²		за 20 22 г. ²		за 20 23 г. ¹		за 20 22 г. ²												
	с персоналом																				
Итого	5500	5520	175 457	174 790	(2 801)	(2 729)	341 669	446 444	0	13250	(340 519)	(459 006)	(12867)	(21)	(5)	(2)	x	163 740	175 457	(2 806)	(2 801)
			0	0	0	0	0	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)		0	0	(0)	(0)
			0	0	0	0	0	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)		0	0	(0)	(0)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
В том числе: <i>поставщиков товара и услуг</i>		-	-	-	-	-	-
В том числе: покупателей		-	-	-	-	-	-
В том числе: по прочим дебиторам		-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 __ г. ¹							
	5571	за 20 __ г. ²							
в том числе:		за 20 __ г. ¹							
		за 20 __ г. ²							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	83 444	331 693	(326 515)	(8)	()	88 614	
	5580	за 20 22 г. ²	94 170	395 020	(405 745)	()	()	83 444	
в том числе:		за 20 23 г. ¹	498	17 344	(17 093)	(8)	()	741	
по авансам полученным от покупателей		за 20 22 г. ²	844	54 697	(55 042)	()	()	498	
в том числе:		за 20 23 г. ²	80 865	249 348	(242 912)	()	()	87 301	
поставщиков товаров работ и услуг		за 20 22 г. ²	88 491	264 755	(272 381)	()	()	80 865	
в том числе:		за 20 23 г. ²	1 782	64 313	(65 784)	()	()	311	
по налогам и сборам		за 20 22 г. ²	4 492	65 181	(67 891)	()	()	1 782	
в том числе:		за 20 23 г. ²	0	14	(9)	()	()	5	
по прочим кредиторам		за 20 22 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0	
в том числе:		за 20 23 г. ²	299	674	(717)	()	()	256	
с персоналом по оплате труда		за 20 22 г. ²	343	10 387	(10 431)	()	()	299	
	5550	за 20 23 г. ¹	83 444	331 693	(326 515)	(8)	()	88 614	
Итого	5570	за 20 22 г. ²	94 170	395 020	(405 745)	()	()	83 444	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 23 г. ⁴	20 22 г. ²
Всего	5590		
в том числе:			
по авансам полученным от покупателей			

6. Затраты на торговую деятельность

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹		За 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	6 914	5 346	
Расходы на оплату труда	5620	8 439	10 358	
Отчисления на социальные нужды	5630	2 021	2 374	
Амортизация	5640	82	82	
Прочие затраты	5650	3 556	3 960	
Себестоимость реализованного товара	5665	263 405	265 749	
Итого по элементам	5660	284 417	287 869	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):				
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшен)	5680			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	284 417	287 869	

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе: (вид оценочного обязательства)		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 23 г. ⁴	20 22 г. ²	20 21 г. ⁵	
Полученные - всего	5800	-	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-	-

9. Права пользования активами и обязательства по аренде по ФОБУ 26/2018

9.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года первоначальная длительная (фактический кап)	Поступило	Изменения за период			Переоценка справедливой стоимость	накопленная длительная стоимость	На конец периода первоначальная длительная стоимость
					выбыло первоначальная длительная стоимость	накопленная длительная стоимость	наисчислено амортизация			
Права пользования активами	5210	за 20 23 г.	12 027	(1 850)	(3149)	367	(2 406)	-	12 027	(4 256)
		за 20 22 г.	3 948	()	(3149)	367	(2 218)	-	12 027	(1 850)
в том числе:										
По договору аренды б/н от 01.03.2016 г. Предмет аренды - нежилое помещение		за 20 23 г.	799	(160)	()	()	(160)	-	799	(320)
		за 20 22 г.	799	()	()	()	(160)	-	799	(160)
По договору аренды б/н от 10.10.2015 г. Предмет аренды - нежилое помещение		за 20 23 г.	3 149	()	(3 149)	367	(367)	-	3 149	()
		за 20 22 г.	3 149	()	()	()	()	-	3 149	()
По договору аренды б/н от 01.01.2022 г. Предмет аренды - нежилое помещение		за 20 23 г.	8 078	(1 480)	()	()	(1 616)	-	8 078	(3 096)
		за 20 22 г.	()	()	()	()	(1 480)	-	8 078	(1 480)
По договору аренды б/н от 01.08.2022 г. Предмет аренды - нежилое помещение		за 20 23 г.	3 150	(210)	()	()	(630)	-	3 150	(840)
		за 20 22 г.	()	()	()	()	(210)	-	3 150	(210)

9.2 Наличие и движение обязательства по аренде

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	выбыло списание на финансовый результат	
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде		за 20 23 г.	10 478	()	1 216	(3 284)	()	8 430
		за 20 22 г.	3 948	11 227	1 440	(3 284)	(2 874)	10 478
в том числе:								
По договору аренды б/н от 01.03.2016 г. Предмет аренды - нежилое помещение		за 20 23 г.	677	()	79	(217)	()	539
		за 20 22 г.	799	()	95	(217)	()	677
По договору аренды б/н от 10.10.2015 г. Предмет аренды - нежилое помещение		за 20 23 г.	()	()	()	()	()	()
		за 20 22 г.	3 149	()	224	(489)	(2 874)	0
По договору аренды б/н от 01.01.2022 г. Предмет аренды - нежилое помещение		за 20 23 г.	6 843	()	790	(2 192)	()	5 441
		за 20 22 г.	()	()	957	(2 192)	()	6 843
По договору аренды б/н от 01.08.2022 г. Предмет аренды - нежилое помещение		за 20 23 г.	2 957	()	347	(854)	()	2 450
		за 20 22 г.	()	()	164	(356)	()	2 957
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде		за 20 23 г.	()	()	()	()	()	()
		за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20 23 г.	()	()	()	()	()	()
		за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()
		за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²		
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 23 г. ¹ 20 22 г. ²	5910	-	(-)	-
		5920	-	(-)	-
в том числе:					
(наименование цели)	20 23 г. ¹ 20 22 г. ²		-	(-)	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" изменует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснительная записка к бухгалтерской финансовой отчетности за 2023 год

ООО «Мистер»

1. Сведения об организации:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Мистер».

Юридический адрес: 680006 г. Хабаровск, ул. Краснореченская, 111 лит «З».

Государственная регистрация: свидетельство от 14.12.2005 серия 27 № 001329345 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1052701556335.

Учредителем общества является юридическое лицо Российской Федерации - Общество с ограниченной ответственностью «СВЕТОЧ ФАРМАЦЕВТИКА» ИНН 2721052249 с долей уставного капитала 100%.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Взносы в уставный капитал оплачены полностью. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

ООО «Мистер» осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Основными видами деятельности ООО «Мистер» является оптовая торговля строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Общество имеет обособленное подразделение зарегистрированное по адресу: 680014 г. Хабаровск, 60-летия Октября Проспект 178.

Руководство деятельностью Общества в 2023 г. осуществлял - генеральный директор Замковой Сергей Владимирович.

Главный бухгалтер – Максимова Татьяна Викторовна.

Информация о банковских счетах ООО Мистер:

Банк Филиал Хабаровский АО «Альфа-Банк»

Расчетный счет: 40702810920000003655

Кор. счет: 30101810800000000770

БИК 040813770

Сведения о сотрудниках:

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2023 г составила 25 человек.

Фактическая численность сотрудников на 31.12.2023 г. составила 29 человек,

в том числе количество предпенсионеров - 2 человека,

количество пенсионеров - 1 человек.

Квоты на рабочие места для инвалидов - нет, так как численность сотрудников менее 35 чел.

Организация подлежит обязательному аудиту.

В 2023 г. аудиторской организацией ООО «Бизнес Оценка» ОРНЗ 12006074237 был проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО Мистер за 2022 год.

По итогам проведения аудита было выражено немодифицированное мнение аудиторов о составленной отчетности, т.е. отчетность предприятия достоверна, полностью соответствует всем нормативным предписаниям, соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г заключен договор с аудиторской организацией ООО «Бизнес-Ресурс» № 44-05А/2023 от 31.01.2024 г. ОРНЗ 12306134362. ИНН 2700010801

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с РСБУ - стандартам российского бухгалтерского учета.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности.

Валюта отчетности – российский рубль

Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров, работ, услуг.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль, предприятие использует метод начисления.

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. (ред. от 20.11.2018 № 236н).

Информация о постоянных и временных разнице 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.

Данные налогового учета учитываются в налоговых регистрах, представляющие собой разработанные таблицы, бухгалтерские справки и иные документы налогоплательщика, группирующие информацию об объектах налогообложения.

При списании:

- оценка материалов производится по методу ФИФО.
- оценка товаров производится по методу ФИФО.

Предприятие создает:

- резерв по сомнительным долгам.
- резерв под обесценение запасов.

С 01.01.2022 г предприятие начало применение следующих ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Учет Аренды»

3. Основные показатели деятельности организации.

Сведения о наличии на конец отчетного периода отдельных видов имущества и обязательств.

Запасы сырья и материалов на конец отчетного периода составили 49 732 тыс. руб.

На конец отчетного периода произведена оценка обесценения запасов, в результате которой в 2023 г. создан резерв обесценения запасов на сумму 148,3 тыс. руб., а так же списан ранее созданный резерв обесценения запасов в связи с выбытием на сумму 341 тыс. руб.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность по расчетам составила 162 512 тыс. руб.;

В 2023 г сформирован резерв по сомнительной задолженности покупателей на сумму 4,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества на конец отчетного периода составила 88 614 тыс. руб., в т.ч.

- задолженность поставщикам за услуги оказанные обществу 87 301 тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам 311 тыс. руб.

Финансовые вложения на конец отчетного периода составили 443 558 тыс. руб.

4. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий год.

Информация о доходах и расходах организации.

Прочие доходы 2 217 тыс. руб. в том числе:

- проценты, начисленные 12 315 тыс. руб.;

Прочие расходы 13 517 тыс. руб. в том числе:

- проценты, к уплате 13 549 тыс. руб.

Анализ текущей деятельности.

Для анализа финансово-хозяйственной деятельности проведем сравнительный анализ динамики показателей отчет о финансовых результатах за 2023 г и 2022 г

Фрагмент отчета о финансовых результатах

Таблица № 1

Наименование показателя	2023 г. (тыс. руб)	2022 г (тыс. руб)	Отклонение, %
Выручка	293 335	295 589	-0,76 %
Себестоимость продаж	(263 405)	(265 749)	-0,88 %
Валовая прибыль (убыток)	29 930	29 840	0,30 %
Коммерческие расходы	(21 013)	(21 812)	-3,63 %
Прибыль (убыток) от продаж	8 917	8 028	11,07 %
Проценты к получению	12 315	13 251	-7,06 %
Проценты к уплате	(13 549)	(13 716)	-1,22 %
Прочие доходы	2 217	2 199	0,81 %
Прочие расходы	(13 517)	(308)	-4 288%
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 617)	9 454	-138,25
Налог на прибыль	(1 550)	(1 736)	-10,71 %
в т.ч. текущий налог на прибыль	(965)	(890)	0,10 %
отложенный налог на прибыль	(585)	(846)	-0,17 %
Прочее	(21)	-	100%
Чистая прибыль (убыток)	(5 188)	7 718	-167,21 %

Из проведенного анализа на основании показателей отраженных Ф2 Бухгалтерской отчетности за 2023 и 2022 год, видно что в 2023 году по сравнению с прошлым периодом выручка уменьшилась на 0,76%, прочие доходы уменьшились на 0,81%, но и снижены расходы предприятия: коммерческие расходы на 3,63%, значительно увеличились прочие расходы на 4288%, что повлияло на финансовый результат организации, по итогам 2023 г ООО «Мистер» был получен убыток в размере 5 188 тыс. руб.

На значительное повышение прочих расходов повлияло следующее: по итогам 2023 г была проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов ООО «Мистер». В результате проведенной инвентаризации на 31.12.2023 г. была выявлена

задолженность с истекшим сроком исковой давности, которая на основании приказа руководителя списана на убытки предприятия:

- дебиторская задолженность 12 867,81 тыс. руб.
- кредиторская задолженность на сумму 8,4 тыс. руб.

В таблице № 2 приводится структура расходов предприятия (по элементам затрат) за 2023 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ динамики расходов по элементам затрат ООО Мистер

Таблица № 2

Структура расходов по элементам затрат	2023 г. (тыс. руб)	2022 г (тыс. руб)	Удельный вес показателе й за 2022 г, %	Удельны й вес показател ей за 2022 г, %	Отклонение в %
Материальные затраты	6 914	5 346	2,43	1,85	0,58
Расходы на оплату труда	8 439	10 358	2,96	3,59	-0,63
Отчисления на социальные нужды	2 021	2 374	0,71	0,82	-0,11
Амортизация	82	82	0,03	0,03	-
Прочие затраты	3 556	3 960	1,25	1,37	-0,12
Себестоимость реализованного товара	263 405	265 749	92,61	94,19	-1,58
Итого по элементам	284 417	287 869			

Как видно из таблицы № 3 основную долю в составе расходов предприятия составляет себестоимость реализованных товаров, транспортные расходы по доставке товара до склада, данный показатель включен в состав материальных затрат, расходы на оплату труда сотрудников предприятия.

Из проведенного анализа динамики изменения расходов видно то, что значительная часть расходов осталась на прежнем уровне по отношению к общему элементу затрат, исключение составила себестоимость товара, данный показатель уменьшился по сравнению с 2022 г на 1,58%.

Анализ прочих доходов и расходов.

В 2023 году ООО «Мистер» размещало временно свободные денежные средства на банковских депозитах, а также предоставляло займы иным юридическим лицам, в результате доходы в виде начисленных процентов составили 12 315 тыс. рублей

В 2019 г.– 2022 г. ООО «Мистер» привлекало заемные средства, плата за использование которых в 2023 году составила 13 549 тыс. рублей

Таким образом, финансовый результат от хозяйственной деятельности предприятия за 2023 год составил:

убыток в размере 5 188 тыс. рублей

Налог на прибыль 1550 тыс.руб., в том числе:

текущий налог на прибыль 965 тыс. руб,

отложенный налог на прибыль 585 тыс. рублей

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 293 335 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со

снижением уровня платежеспособности покупателей.

5. Основные Средства (ФСБУ 6/2020)

С 01.01.2022 г. в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ООО Мистер перешел на учет основных средств по новым правилам.

Перехода на новый стандарт был осуществлен перспективным способом согласно п. 49 ФСБУ 6/2020.

В результате перехода были скорректированы входящие данные по ОС на 1 января 2022 г., далее учет ведется по требованиям нового стандарта

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением РФ от 01 января 2002 г. № 1 в редакции изменений и дополнений (пост. Правительства РФ от 27.12.2019 № 1924).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Амортизационная премия не применяется.

Согласно учетной политике предприятия с 01.01.2022 г лимит стоимости ОС в бухгалтерском учете равен 100 тыс. руб.

Активы, которые отвечают критериям основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей, для целей бухгалтерского учета и не более 100 000 рублей, для целей налогового учета списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

При переходе на ФСБУ 6/2020 была проведена инвентаризация основных средств, основные средства стоимостью ниже установленного лимита 100 тыс. руб., морально устаревшие и не пригодные к использованию 31.12.2021 г. были списаны с учета без отнесения на нераспределенную прибыль сч 84, так как имели остаточную стоимость равную нулю.

Общая балансовая стоимость списанных ОС составила 1 755 тыс. руб., из них:

Основные средства признанные не пригодными к использованию в сумме 618 тыс. руб списаны с учета предприятия.

Основные средства списаны по причине стоимости ниже установленного лимита (100 тыс. руб.) учтённые на забалансовом счете предприятия - сч 013 в сумме 1137 тыс. руб

Ниже приведен перечень ОС подлежащих учету согласно ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г:

тыс.руб.

группа	Наименование	Инвентарный номер	Заводской номер	Дата ввода	Входящий остаток на 01.01.2023 г			Кредитовый оборот	Исходящий остаток на 31.12.2024		
					Кол-во	Балансовая стоимость	Износ (амортизация)	Износ (амортизация)	Балансовая стоимость	Износ	Остаточная стоимость
2	Сервер HP DL180 Gb E5620	8234	CZI24 602M 6	28.02.2021	1	242	146	83	242	229	13

Комиссией предприятия по ежегодной оценке стоимости ОС было определено следующее: по данному ОС по состоянию на 01.01.2023 г:

- ликвидационная стоимость объекта ОС равна 0 (ноль) руб.
- срок полезного использования - не изменяется
- способ начисления амортизации - не изменяется
- обесценение объекта ОС не произошло.

по состоянию на 31.12.2023 г:

- ликвидационная стоимость объекта ОС равна 0 (ноль) руб.
- срок полезного использования - не изменяется
- способ начисления амортизации - не изменяется
- обесценение объекта ОС не произошло.

6. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

С 01.01.2022 г. в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» ООО Мистер перешел на учет арендных обязательств по новым правилам.

На основании учетной политики предприятия переход на новый стандарт был осуществлен упрощенным способом (п. 50 ФСБУ 25/2018).

В результате перехода были скорректированы входящие данные по учету ОС, сформировано ППА – право пользования активом, отражен актив в составе основных средств, в балансе по строке 1150 и в подстроке к ней обособленно (стр. 1152 ППА) Актива и Прочие обязательства стр. 1450 (стр. 1451) Пассива Баланса на 1 января 2022 г., далее учет ведется по требованиям нового стандарта.

Так же сформировано обязательство по аренде, начисление амортизации ППА, процентов с обязательства, уплата арендных платежей раскрыто обособленно в табличной форме в пояснениях к балансу – в пунктах 9.1 и 9.2 табличных пояснений.

На дату предоставления предмета аренды ООО Мистер одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив (ППА).

Перечень договоров, по которым изменились объекты учета:

1. договор аренды б/н от 01.03.2016 г. арендодатель ООО «СВЕТОЧ Фармацевтика». Предмет аренды - нежилое помещение, первоначальная стоимость ППА - 799 тыс. руб.
2. договор аренды б/н от 01.01.2022 г. арендодатель ООО «СВЕТОЧ Фармацевтика». Предмет аренды - нежилое помещение, первоначальная стоимость ППА 8078 тыс. руб
3. договор аренды б/н от 01.08.2022 г. арендодатель ООО «Чародейка». Предмет аренды - нежилое помещение, первоначальная стоимость ППА 3149 тыс. руб.

Данные нежилые помещения используются в целях осуществления предпринимательской деятельности связанной с оптовой торговлей под офис и склады.

Амортизация права пользования активом (ППА) в бухгалтерском учете начисляется с 1-го числа месяца следующего за месяцем признания ППА.

Для расчета стоимости ППА применяется следующая методика:

договора аренды заключены сроком на 11 месяцев с условием дальнейшей пролонгации, так как договора до 2022 г не расторгались и продолжают действовать в течении длительного времени, а так же предполагается что деятельность организации ООО Мистер будет осуществляться на протяжении 5 лет, было вынесено бухгалтерское суждение о том, что определить срок аренды по данным договорам для расчета стоимости ППА 5 лет.

Ниже приведены формулы расчета стоимости права пользования активом (ППА)

Сумма платежей по договору	Авансовые платежи	Обязательство по аренде согласно догов.аренды	Ставка дисконтирования, % годовых (*)	Сумма обязательства по аренде (**)	Стоимость ППА
1	2	3 = [1] - [2]	13,5%	5	6 = [5] + [2]

Ставка дисконтирования, % годовых определяется: ключевая ставка ЦБ на дату перехода имущества в аренду + 5% (средняя маржа банков от кредитной деятельности)

Стоимость обязательства ()** рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по ежемесячной ставке коэф. дисконтирования согласно формуле: сумма платежей по договору (без НДС) * коэффициент дисконтирования

Коэффициент дисконтирования рассчитывается по формуле:

$$1 / (1 + \text{ежемесячная ставка дисконтирования}/100)^n$$

где **n** - кол-во месяцев от момента принятия имущества в аренду (1,2,3,4...36)

Ежемесячная ставка дисконтирования, % рассчитывается по формуле:

$$((1 + \text{годовая ставка} / 100)^{4/365} - 1) * 100$$

где [4] - количество дней в расчетном месяце

Для расчета процентов обязательства по аренде была применена следующая формула:

Ежемесячная ставка дисконтирования * обязательство по аренде.

7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	12.12.2023	—
Арендованные основные средства	27.12.2023	—
Нематериальные активы	12.12.2023	—
Товарные запасы	08.12.2023	выявлены: недостача, излишки
Прочие материалы	27.12.2023	-
Расчеты с бюджетами и фондами	30.01.2024	-
Расчеты с персоналом по заработной плате и прочим операциям	23.01.2024	-
Расчеты с подотчетными лицами	25.01.2024	-
Отложенных налоговых активов и обязательств	16.01.2024	-
Денежных средств на расчетном счете	09.01.2024	-
Денежных средств в кассе предприятия	29.12.2023	-
Расходы будущих периодов, доходы будущих периодов	29.01.2024	-
Задолженность по счетам: 62.01, 62.02, 60.1, 60.2, 76, 76ав, 58, 67, 55, 63	10.01.2024	-
Право пользования активом	10.01.2024	-

В ходе инвентаризации товарных запасов выявлена недостача в размере 5159,10 руб., излишки в размере 3839,16 руб.

Данные результаты отражены на счетах бухгалтерского учета:

Недостача товара:

Дт 94 Кт 41 - 5159,10

Дт 91.2 Кт 94 - 5159,10 – списана недостача товара на убытки предприятия выявленная при инвентаризации.

Излишки:

Дт 41 Кт 91.1 – 3839,16 – оприходованы на склад излишки товара выявленные при инвентаризации.

8. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде организация господомощь не получала.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

10. Информация о фактах отступления от правил бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с применимым законодательством исходя из требований, изложенных в Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019), Положения по ведению бухгалтерского учета (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н (с изм. от 29.01.2018), приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и ПБУ и прочих нормативных актов регламентирующих бухгалтерский учет в РФ.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

11. Информации по сегментам.

Отчетных сегментов нет, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

12. Информации о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей предприятия.

Выдача и получение обеспечений обязательств и платежей в течение отчетного года Обществом не осуществлялась.

13. Информации о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты отчетного года в учете Общества не ожидается.

14. Информации об аффилированных лицах

Сделки с аффилированными лицами в течение года не осуществлялись.

Главный бухгалтер ООО «Мистер» _____ Максимова Т.В.

