

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2023 год

п. Северный

Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Эпсион-Био»,

ИНН 3102044436, КПП 310201001, ОГРН организации 1193123005305

Адрес в Российской Федерации: 308010, Белгородская область, Белгородский р-н
пгт. Северный, ул. Березовая, дом 1/22, помещение 17

Директор Иванова Наталья Анатольевна

Главный бухгалтер Тарасова Надежда Ивановна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 2 человек.

Размер уставного капитала организации: 10 тысяч рублей.

Основные виды деятельности организации:

75.00 деятельность ветеринарная

Правовое положение ООО «Эпсион-Био» определяется Гражданским кодексом Российской Федерации и прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Эпсион-Био» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «Эпсион-Био» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Органами управления ООО «Эпсион-Био» являются:

Общее собрание участников;

Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 8.1 Устава ООО «Эпсион-Био» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Ревизионная комиссия общества образуется в случаях, предусмотренных законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Лица, входящие в состав Общего собрания участников:

Виолин Борис Викторович

Едиличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с п. 8 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Участников собрания Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены ст. 8 Устава ООО «Эпсион-Био».

Обязательному аудиту организация не подлежит

Учетная политика на 2023 год по бухгалтерскому учету ООО «Эпсион-Био» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 4-П от 28.12.2022, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Эпсион-Био» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Эпсион-Био» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2023 года
Доллар США	89,6883
Евро	99,1919

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Основных средств на балансе ООО «Эпсион-Био» по состоянию на 31 декабря 2023 нет

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Нематериальных активов на балансе ООО «Эпсион-Био» по состоянию на 31 декабря 2024 нет

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.

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

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

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

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

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

Финансовых вложений на балансе ООО «Эпсион-Био» по состоянию на 31 декабря 2023 нет

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

5.1. Учет приобретения материалов

5.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

5.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

5.2. Учет списания материалов

5.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

5.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Стоимость материалов для принятия на забалансовый учет от 5 000 рублей без НДС за единицу ТМЦ.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

5.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

5.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

5.5 Учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и

стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции). Учет материалов, принятых в переработку учитывается на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» наименованиям, количеству и стоимости.

Учет ТМЦ на ответственном хранении учитывается на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

(Основание: Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об

утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"(Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)

Расходы будущих периодов

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на сертификацию продукции;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Эпсион-Био» и покупателями и заказчиками.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Эпсидон-Био» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Налог на прибыль

Организация определяет доходы и расходы методом начисления.
(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

Доходы

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

(Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

Доходы от реализации включают:

- выручку от реализации товаров собственного производства (продукции организации) и покупных товаров за вычетом НДС, предъявленного покупателем;

Датой получения доходов от реализации признается дата перехода права собственности на продукцию, иное имущество, имущественные права, результаты выполненных работ или дата оказания услуг независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

(Основание: п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ)

Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами.

В частности, к внереализационным относятся доходы:

- от сдачи имущества в аренду (субаренду);

- выручку от реализации работ и услуг за вычетом НДС, предъявленного заказчиком.

В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентам.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

В частности, датой получения доходов от сдачи имущества в аренду, признается установленная договором сумма (без НДС) на последнее число каждого месяца (квартала);

В аналогичном порядке признаются доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

(Основание: п. 1 ст. 248, абз. 1, п. п. 4, 5 ст. 250, абз. 1 п. 2, пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ)

Расходы

Расходы организации включают:

- расходы, связанные с производством и реализацией;

- прямые расходы;

- косвенные расходы;

- внереализационные расходы.

(Основание: п. 2 ст. 252, п. 1 ст. 318 НК РФ)

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

К прямым расходам в целях налогообложения прибыли относятся те виды расходов, которые формируют полную фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП), полуфабрикатов и готовой продукции в бухгалтерском учете. Распределение расходов, не относящихся напрямую к производству конкретного вида продукции, производится в порядке, описанном в п. п. 11.3 - 11.7 Учетной политики для целей бухгалтерского учета

(Основание: последний абзац п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 318, абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

Распределение прямых расходов на готовую продукцию, изготовленную организацией в течение месяца, производится на последнее число каждого месяца пропорционально материальным затратам. (Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

К косвенным расходам относятся расходы на продажу, а именно:

- расходы, связанные с реализацией готовой продукции и товара;

Основание: последний абзац п. 1, п. 2 ст. 318 НК РФ)

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией, такие как:

расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;

расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

3) расходы в виде суммовой разницы в случае, когда сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;

4) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам.

5) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;

6) расходы на услуги банков;

8) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

Внереализационные расходы учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату их признания, определенной в п. 7 ст. 272 НК РФ.

(Основание: ст. 265 НК РФ)

Затраты, включаемые в себестоимость произведенной и реализованной продукции за 2023 год., управленческие расходы

Тыс. руб.

Сырье и материалы для лаборатории	5 162
Итого	5 162

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год.

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Услуги по лабораторным исследованиям	53 620	100
Итого		100

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2023 г.

Показатель	Себестоимость, тыс. руб.
Себестоимость услуг по лабораторным исследованиям	42 331
Итого	42 331

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы», и признаются в себестоимости реализованной продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности. Таким образом, себестоимость реализованной продукции сформирована с учетом управленческих расходов.

Расшифровка основных статей бухгалтерской отчетности ООО "Эпсилон-био" за 2023 г.

Структура управленческих расходов (ф.2стр. 2222) Статьи расхода	руб.
	2023
Расходы на аренду недвижимости (26)	246 957,96
Расходы на аутсорсинг(26)	450 000,00
Расходы на заработную плату (26)	1 103 224,14
Расходы на канцелярские принадлежности (в т.ч. бланки строгой отчетности) (26)	92 570,69
Расходы на командировки прочие (визы, сборы, такси, комиссия оператора и т.д.) (26)	710,00
Расходы на командировки-жилье (26)	179 490,00
Расходы на командировки-проезд (26)	378 083,84
Расходы на командировки-суточные (26)	72 100,00
Расходы на лабораторные исследования прочие (26)	2 077 857,90
Расходы на медкомиссию и медосмотр (кроме предрейсового) (26)	5 880,77

Расходы на моющие, дезинфицирующие средства (26)	23 510,86
Расходы на нотариальные услуги (26)	2 700,00
Расходы на отчисления с ЗП (26)	226 161,27
Расходы на приобретение предметов мебели и интерьера (26)	11 116,38
Расходы на приобретение хозинвентаря (26)	80 358,26
Расходы на спецодежду и СИЗ (26)	50 307,22
Расходы на хозяйственные нужды прочие (26)	12 628,33
Расходы по приобретению ПО (в т.ч. Лицензии) (26)	2 157,53
Расходы представительские (26)	83 658,33
Сырье и материалы для лаборатории (26)	62 389,35
ИТОГО	5 161 862,83

Прочие расходы (ф.2стр.2350)	тыс. руб.
Статьи расхода	2023
Услуги банка	10
ВСЕГО:	10

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

стр. 1230 Дебиторская задолженность – 9 156 тыс. руб.:

- авансы выданные 6 230 тыс. руб.
- платежи в бюджет 374 тыс. руб.
- задолженность покупателей 2 552 тыс. руб.

стр. 1260 Прочие оборотные активы – 11 тыс. руб.– расходы будущих периодов

стр. 1520 Кредиторская задолженность – 375 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 95 тыс. руб.
- авансы полученные – 255 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам - 19 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами и дебиторами – 6 тыс. руб.

Директор

Иванова Н. А.