

ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС»

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 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 31.12.2023 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 2023 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 2023 год составил 2 449 185 454,89 в т.ч. НДС.

ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2023 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	1 533 763 685,99		3 273 844 748,55	3 861 652 069,09	945 956 365,45	
58	-122,18		122,18			
58.03	-122,18		122,18			
60		270 191 482,70	616 782 148,92	348 273 689,04		1 683 022,82
60.01		270 191 482,70	569 966 364,46	301 612 344,58		1 837 462,82
60.02			46 815 784,46	46 661 344,46	154 440,00	
62	264 863 681,65		2 454 146 052,57	2 484 039 671,81	234 970 062,41	
62.01	264 863 681,65		2 453 623 184,73	2 483 516 803,97	234 970 062,41	
62.02			522 867,84	522 867,84		
76		310 908	202 916	529 338		637 330

		390,78	424,88	708,24		674,14
76.05		310 170	201 140	527 296		636 327
		695,30	090,55	584,25		189,00
76.05	13 300,00				13 300,00	
76.05.0		310 183	201 140	527 296		636 340
		995,30	090,55	584,25		489,00
76.07		737 695,48	1 776 334,33	2 042 123,99		1 003 485,14
76.07.1		926 640,00	926 640,00	926 640,00		926 640,00
76.07.2			694 980,00	926 640,00		231 660,00
76.07.5	34 504,52		274,33	34 403,99	374,86	
76.07.9	154 440,00		154 440,00	154 440,00	154 440,00	
009	1 850 000 000,00			500 000 000,00	1 350 000 000,00	
009.01	1 850 000 000,00			500 000 000,00	1 350 000 000,00	
009.1	1 850 000 000,00			500 000 000,00	1 350 000 000,00	
Итого	1 533 763 685,99		3 273 844 748,55	3 861 652 069,09	945 956 365,45	

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

ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

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

3. Выплата дивидендов участникам ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» в 2023 году не производилась.

За 2023 год Общество имеет в своем составе два 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 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 2023 г. составила 7 человека (на 31.12.2022г. 45 человека).

Информацию о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу. Выплат не было.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г., датированная 01.04.2024. является первичной.

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 счета 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 разницах 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 формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Ежемесячный процент} \\ \text{отчислений в резерв} \\ \text{предстоящих выплат} \\ \text{сотрудникам} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Предполагаемый размер} \\ \text{выплаты на предстоящий год с} \\ \text{учетом страховых взносов и} \\ \text{взносов на страхование от} \\ \text{несчастных случаев} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Предполагаемая сумма расходов} \\ \text{на оплату труда на предстоящий} \\ \text{год с учетом страховых взносов и} \\ \text{взносов на страхование от} \\ \text{несчастных случаев} \end{array}} \times 100$$

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

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

$$\begin{array}{l} \text{Ежемесячная сумма} \\ \text{отчислений в резерв} \\ \text{предстоящих выплат} \\ \text{сотрудникам} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Фактическая сумма расходов на оплату труда (без} \\ \text{учета предстоящих выплат) с учетом взносов на} \\ \text{обязательное страхование и на страхование от} \\ \text{несчастных случаев} \end{array} \times \frac{\text{Ежемесячный}}{\text{процент отчислений}} \\ \text{в резерв}$$

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 31.12.2021г. 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

3.1.2. 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

3.1.3. 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
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/Win10Pro	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/Win10Pro	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/Win10Pro	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/Win10Pro	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

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» за 2023 год

2 1	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
2 2	84.01	01.09	Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 Gen 2	41 486,09	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
2 3	84.01	01.09	Ноутбук HP Probook 445 G7 /8GB/256GB/14"FHD/Win10Pro	28 216,77	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
2 4	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G7 /8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	30 580,55	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
2 5	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
2 6	84.01	01.09	Ноутбук HP ProBook 455 G7	41 660,98	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
2 7	84.01	01.09	Компьютер Dell 3080 Micro	38 352,31	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
2 8	84.01	01.09	Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 (1)	38 600,00	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
2 9	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G8 (23.06.21 -2)	33 860,20	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
3 0	84.01	01.09	Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 (2)	38 599,99	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
3 1	84.01	01.09	Греденция 2000-350-900	48 912,04	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
3 2	84.01	01.09	Тумба подкатная 400-50-60	27 842,50	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
3 3	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
3 4	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
3 5	84.01	01.09	Моноблок Lenovo V530-24ICB 10UW000GPRU+клавиатура+мышь	35 184,09	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
3 6	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
3 7	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
3 8	84.01	01.09	Моноблок Lenovo V530-24ICB 10UW00D9RU+клавиатура+мышь	23 303,67	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
3 9	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
4 0	84.01	01.09	Ноутбук HP 255 G7 /8GB/256GB/15.6"FHD/Win10Pro	30 580,55	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
4 1	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
4 2	84.01	01.09	Моноблок Lenovo V530-24ICB 10UW0007RU+клавиатура+мышь	11 169,13	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
4 3	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

			о		
4 4	84.01	01.09	Коммутатор (свитч) MikroTik CRS354-4	40 024,98	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
4 5	84.01	01.09	Терминал для сбора данных	11 458,29	Списание ОС: Переход на ФСБУ 6/2020
4 6	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 2023 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	1 850 000 000,00		500 000 000,00	1 350 000 000,00
Бариион ООО	1 850 000 000,00		500 000 000,00	1 350 000 000,00
ДП № 04775/MP-ДП1 от 08.02.2022-08.02.2024 Банк ВТБ ПАО				300 000 000,00
ДП № 47945/2/S1 от 29.06.2021 -17.05.2024 Райффайзенбанк				350 000 000,00
ДП № ГСГ21/MSHD/2867-ДП1 от 18.02.2022-18.02.2024 Банк ВТБ ПАО				200 000 000,00
ДП № ДП01_400H002R1АСРМ от 01.04.2022 - 31.03.2025 СБЕРБАНК				500 000 000,00

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

ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Дебет
01	4 187 936,66	2 282 223,76	6 470 160,42
01.01	698 357,07		698 357,07
Гардероб комбинир.	109 316,67		109 316,67
Перегородка на алюмин.профиле 2стекла с дверью	145 309,56		145 309,56
Сервер Team Server R1-E31	129 264,17		129 264,17
Стол руководителя 1800-800-750 +Брифинг приставной, орех	132 650,00		132 650,00
Шкафная группа 2200-2000-440	181 816,67		181 816,67
01.03	3 489 579,59	2 282 223,76	5 771 803,35
Аренда офиса Каширское ш., д.3	1 408 327,76	771 925,67	2 180 253,43
Аренда офиса Озерковская наб.	1 169 358,69	613 441,88	1 782 800,57
Аренда Подольск	911 893,14	896 856,21	1 808 749,35
Итого	4 187 936,66	2 282 223,76	6 470 160,42

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	6 470 160,42
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-575 256,05
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.03	-3 999 907,92
Итого по строке:	1 894 996,45

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:

тыс. руб.

Виды активов	ВР на 31.12.2022	ОНА на 31.12.2022	ВР на 31.12.2023	ОНА на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы по арендным обязательствам		391		382
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		382

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 2 913 тыс. руб, повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств (ПНО) – 355 тыс.руб. и постоянных налоговых активов (ПНА) – 382 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: 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 данных 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 создаётся.

ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
41	559 086 308,19	2 897 453 082,41	3 448 822 720,03	7 716 670,57
41.01	559 086 308,19	2 897 453 082,41	3 448 822 720,03	7 716 670,57
Итого	559 086 308,19	2 897 453 082,41	3 448 822 720,03	7 716 670,57

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 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам составляет сумму 0 тыс. руб.

В состав дебиторской задолженности входит:

Дебиторская задолженность (строка 1230)	31.12.2022	31.12.2023
Покупатели и заказчики	1 117 271	804 991
Авансы выданные	70 783	83 125
Прочие дебиторы	72 147	118 664
Итого	1 260 201	1 006 780

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	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	1 591	3 418
Средства на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0
Итого денежных средств	1 591	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)	1 591	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.

ООО "ЭКОФАРМ ПЛЮС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2023 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	226 832,33	57 375,00	81 449,77	202 757,56
97.21 страховки	226 832,33	57 375,00	81 449,77	202 757,56
Итого	226 832,33	57 375,00	81 449,77	202 757,56

3.15. Капитал и резервы

9.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000,00 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 и займы не получали.

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 31.12.2023	ОНО на 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства по основным средствам		349		355
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		355

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:

Кредиторская задолженность (строка 1520)	тыс. руб	
	31.12.2022	31.12.2023
Поставщикам и подрядчикам	1 372 158	823 087
Авансы полученные	11 956	-1 951
Расчеты по налогам и сборам	-7 486	307
Прочие кредиторы	315 737	
Итого	1 692 365	821 443

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 3 327 261 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 2023 год составила 3 447 156 тыс. руб. (за 2022 год – 7 064 485 тыс. руб.), себестоимость уменьшилась на 51,12%.

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

Информация о себестоимости Общества приведена в следующей таблице:

Виды себестоимости	2022	Структура, %	тыс. руб.	
			2023	Структура, %
Оптовая торговля	7 064 485	100	3 327 261	100
Розничная торговля				
Производство				
Услуги				
ИТОГО строка 2120 «Себестоимость продаж»	7 064 485		3 327 261	

13.24. Расходы по обычным видам деятельности

Амортизация	2 368 936,67
Аренда нежилого помещения	3 507 796,41
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	139 451,03
Затраты на электронные системы	225 883,32
Командировочные расходы	166 699,38
Консалтинговые услуги	195 985,45
Консультационные и информационные услуги	15 222,56
Малоценка	98 205,78
Оплата больничного	14 065,20
Оплата труда	104 225 068,46
Оплата труда резерв	2 561 249,88
Почтовые расходы	51 398,08
Представительские расходы	130 666,89
Проверка готового заказа	1 608 019,50
Расходы на нотариуса	12 600,00
Расходы на программное обеспечение	94 097,87
Расходы на содержание офиса	161 984,16
Расходы на услуги адвоката	10 859 000,00
Ремонт оргтехники	3 750,00

Страховые взносы	14 708 620,94
Суточные	29 350,55
Транспортно-экспедиционное обслуживание	33 286 382,44
Услуги интернета	55 816,12
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	123 556,00
Услуги по организации экспресс-доставки	873 731,46
Услуги по хранению ТМЦ	26 836 457,10
Услуги связи	418 796,54
Итого	202 772 791,79

3.25. Управленческие расходы

Управленческие расходы у Общества отсутствуют.

13.26. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023	
	Доходы	Расходы
Отчисления в оценочные резервы	2 349	
Реализация прочего имущества		598
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	323	
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 418	750
Расходы на услуги банка		328
Штрафы, пени, неустойка по хоз. договорам	18	348
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	71	
Прочие косвенные расходы		440
Прочие внереализационные доходы (расходы)	948 767	15 303
Премия, выплаченная покупателям		611 532
Итого прочие доходы/расходы	952 946	629 299

3.26.1 Проценты к получению

Строка 2320 "Проценты к получению", графа "За Январь 2023 - Декабрь 2023г."	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Проценты к получению (уплате)"/	18 947,82
+ 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:	18 947,82

3.26.2 Проценты к уплате

Строка 2330 "Проценты к уплате", графа "За Январь 2023 - Декабрь 2023г."	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Проценты к получению (уплате)"/	701 962,31
+ 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:	701 962,31

3.27 Налоги

3.27.1. Налог на добавленную стоимость

Строка 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 19	139 392 586,93
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 19.06	0,00
Итого по строке:	139 392 586,93

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 334 780 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 307 371 тыс. руб, в том числе предъявленный к вычету, с учетом входящего остатка на начало года – 201 209 тыс. руб.

Выручка не облагаемая НДС за 2023 год составил 1 173тыс. руб.

Безвозмездная передача товара в 2023 году нет.

3.27.2. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, за отчетный год, составила 264 тыс. руб.

3.27.2.1 Отложенный налог на прибыль

Строка 2412 "отложенный налог на прибыль", графа "За Январь 2023 - Декабрь 2023г."	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	10 579 577,42
- минус	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09	-10 588 525,57
+ плюс	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2	26 265,62
- минус	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77	-15 613,88
+ плюс	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 99.02.4	0,00
- минус	
Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 09	0,00
+ 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	0,00
+ 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 99.02.0	0,00
Итого по строке:	1 703,59

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	2023
Дебиторская задолженность	1 260 201	1 006 780
Кредиторская задолженность	1 692 365	821 443

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 2023 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 иски о требованиях об отмене решений ИФНС отказал в удовлетворении иска полностью.

Апелляция вернула на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

04.04.2024г. назначено судебное заседание в первой инстанции.

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;
- б) имело бы место банкротство организации;
- в) имеется намерение продажи организации.

По результатам работы за 2023 года Руководство Общества провело анализ существующих бизнес-процессов и результатов экономических показателей деятельности Общества. Результаты анализа вскрыли резервы для оптимизации ряда управленческих процессов с точки зрения снижения затрат и улучшения экономических показателей работы Общества. По итогам разработана программа мероприятий, направленная на повышение эффективности бизнеса Общества.

ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» предполагает и дальше вести непрерывную деятельность и планирует увеличивать объемы продаж.

Главный бухгалтер _____

О.В.Харчевникова

Директор
ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» _____

Н.И.Сыпчу



29.03.2024г.