Общество с ограниченной ответственностью «Рилайф Менарини»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Рилайф Менарини» (далее – «Общество») образовано в 2020 году и занимается оптовой торговлей фармацевтической продукцией.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 3 человека

Общество зарегистрировано по адресу: Москва, Пресненская набережная, д. 10 Этаж 4 Пом II ком 21

В состав Наблюдательного совета Общества входят:

Аттилио ди Гардио – Член Совета директоров Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ;

Эдвард Януш Сжибовски – Член Совета директоров Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ.

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества – Ерофеева М.А.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.
В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Раскрытие существенных показателей

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована 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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью, или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

8. Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

9. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

10. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т. п., а также управленческие расходы. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440 – 5441 раздела 3.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Прочие поступления и платежи

Наименование	2023	2022
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Социальные страховые взносы во внебюджетные фонды	2 495	6 111
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в том числе таможенный НДС)	4 643	1 495
Итого прочие платежи по текущей деятельности	7 138	7 606

4. Займы

Займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
Остаток задолженности по займам на начало года	36 012	-	-	-
Получено займов в отчетном году	103 278	65 012	-	-
Погашено займов в отчетном году	139 290	54 000		
Начислено процентов	-	-	-	790
Остаток задолженности по займам на конец года	-	36 012	-	790

Заимодавцы Общества состоят из связанных сторон, расчеты с которыми раскрыты в п. 9 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Кредиторская задолженность

В состав крупнейших кредиторов входят связанные стороны Общества, расчеты с которыми раскрыты в п. 9 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2023	2022
НДС по проданным товарам, услугам	1 026	12
НДС по приобретенным ценностям	79	4 598
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 026	12

6.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2023 год составил 11 809 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2022 год составил 11 194 тыс. руб.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: **20% - в 2023г, 20% – в 2022г, 20% – в 2021г.**

7. Выручка от продаж

Выручка у Общества в 2023 году составила: 10 126 340 рублей.

Выручка у Общества в 2022 году составила: 121 600 рублей.

Выручка у Общества в 2021 году отсутствовала.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2022
Расходы на рекламу		25 532
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	11 572	24 509
Прочие расходы по сбыту	571	19 440
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**12 143**	**69 481**

9. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия, которому принадлежит 100% доля уставного капитала Общества.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации Группы Менарини.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества являются Массимилиана Ландини, вдова Альберто Алеотти, владеющая долей в капитале Общества более 25%, и её дети (Лючия, Альберто Джованни и Бенедетта), проживающие на территории Италии.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Другие связанные стороны		
ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини» (услуги)	-	10 106
ООО «Берлин-Хеми/А.Менарини» (товары)	-	10 106
Итого		**20 232**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Сумма закупок указана без учета премий, полученных от поставщиков.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
I. Долгосрочные займы полученные						
Основное общество						
Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	-	-	-	-		25 000
ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини»				-	36 012	
II. Краткосрочные займы полученные						
Основное общество						
Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	-	-	-	-	-	392
Итого по заемным средствам	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**25 392**
ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини»				-	790	-
Итого по заемным средствам				**-**	**36 802**	
III. Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Другие связанные стороны						
ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини»		-	-	-	24 348	12 221
Итого задолженность		**-**	**-**	**-**	**24 348**	**12 221**

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
За 2023 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления в том числе:		**103 278**
Получение займов от связанных сторон Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	4311	87 150
Получение займов от связанных сторон ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини»	4311	16 128
Наименование	**Строка ОДДС**	**Основное общество**
За 2022 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления в том числе:		**65 012**
Получение займов от связанных сторон Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	4311	29 000
Получение займов от связанных сторон ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини»	4311	36 012

Займы, предоставленные связанными сторонами

Основное общество Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия, предоставило в 2023 г. Обществу заемные средства в рамках договора займа – в рублях с процентной ставкой 15,1% годовых. Данный займ был прощен 20.12.2023г. согласно дополнительному соглашению к Договору займа от 27.11.2023г. Информация о движении займов полученных раскрыта в п. 5 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Наблюдательного совета, генерального директора и двух заместителей генерального директора Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 7 537 623,50 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 2 834 465,78 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом добровольного медицинского страхования, страхования жизни.

10. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководитель

Общества с ограниченной ответственностью
«Рилайф Менарини» _____ Ерофеева М.А.

Дата 29 марта 2024 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Организация ООО "Рилайф Менарини"	по ОКПО	46387688
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9703021748
Вид экономической деятельности Торговля оптовой фармацевтической продукцией	по ОКВЭД 2	46.46
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	12300
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	5200	2023 г.	1 210	(639)	-	-	-	(403)	-	-	1 210	(1 042)
Основные средства - всего	5210	2022 г.	1 210	(235)		-	-	(403)	-	-	1 210	(639)
в том числе:												
оргтехника	5201	2023 г.	1 210	(639)	-	-	-	(403)	-	-	1 210	(1 042)
	5211	2022 г.	1 210	(235)	-	-	-	(403)	-	-	1 210	(639)
	5202	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5203	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5204	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5205	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5206	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5207	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5208	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5209	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.												

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.1	2023 г.	(639)	(403)	-	-	(1 042)
Амортизация - всего	5210.1	2022 г.	(235)	(403)	-	-	(639)
оргтехника	5201.1	2023 г.	(639)	(403)	-	-	(1 042)
	5211.1	2022 г.	(235)	(403)	-	-	(639)
	5202.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5212.1	2022 г.	-	-	-	-	-
	5203.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5213.1	2022 г.	-	-	-	-	-
	5204.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5214.1	2022 г.	-	-	-	-	-
	5205.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5215.1	2022 г.	-	-	-	-	-
	5206.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5216.1	2022 г.	-	-	-	-	-
	5207.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5217.1	2022 г.	-	-	-	-	-
	5208.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5218.1	2022 г.	-	-	-	-	-
	5209.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5219.1	2022 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							

2.1.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.2	2023 г.	-	-	-	-	-
Обесценение - всего	5210.2	2022 г.	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5201.2	2023 г.	-	-	-	-	-
	5211.2	2022 г.	-	-	-	-	-
	5202.2	2023 г.	-	-	-	-	-
	5212.2	2022 г.	-	-	-	-	-
	5203.2	2023 г.	-	-	-	-	-
	5213.2	2022 г.	-	-	-	-	-
	5204.2	2023 г.	-	-	-	-	-
	5214.2	2022 г.	-	-	-	-	-
	5205.2	2023 г.	-	-	-	-	-
	5215.2	2022 г.	-	-	-	-	-
	5206.2	2023 г.	-	-	-	-	-
	5216.2	2022 г.	-	-	-	-	-
	5207.2	2023 г.	-	-	-	-	-
	5217.2	2022 г.	-	-	-	-	-
	5208.2	2023 г.	-	-	-	-	-
	5218.2	2022 г.	-	-	-	-	-
	5209.2	2023 г.	-	-	-	-	-
	5219.2	2022 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							

2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
(группа объектов)	5221	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5222	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5223	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5224	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5225	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5226	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5236	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.												

2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				поступило	выбыло	переоценка	
1	2	3	4	5	6	7	8
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	2023 г.	-	-	-	-	-
	5230	2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
(группа объектов)	5221	2023 г.	-	-	-	-	-
	5231	2022 г.	-	-	-	-	-
	5222	2023 г.	-	-	-	-	-
	5232	2022 г.	-	-	-	-	-
	5223	2023 г.	-	-	-	-	-
	5233	2022 г.	-	-	-	-	-
	5224	2023 г.	-	-	-	-	-
	5234	2022 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							

2.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5250	2022 г.	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5241	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5251	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5242	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5252	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5243	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5253	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5244	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5254	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5245	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5255	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5246	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5256	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5247	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5257	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5248	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5258	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5249	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5259	2022 г.	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. инвестиционной недвижимости - всего	5240.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5250.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5241.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5251.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5242.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5252.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5243.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5253.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5244.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5254.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
и т.д.								

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)	5261	-	-
	5262	-	-
	5263	-	-
	5264	-	-
	5265	-	-
и т.д.			
Увеличение стоимости объектов инвестиционной недвижимости в результате достройки, реконструкции, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260.1	-	-
в том числе:			
(объект инвестиционной недвижимости)	5261.1	-	-
	5262.1	-	-
	5263.1	-	-
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)	5271	-	-
	5272	-	-
	5273	-	-
	5274	-	-
	5275	-	-
и т.д.			

2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	-	-	-
Балансовая стоимость иных пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации (помимо переведенных на консервацию)	5287	-	-	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

29 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	10 126	(857)	-	(10 126)	857	-	x	-	-
	5420	2022 г.	-	-	10 209	(82)	-	(857)	x	10 126	(857)
в том числе:											
товары для перепродажи	5401	2023 г.	10 126	(857)	-	(10 126)	857	-	-	-	-
	5421	2022 г.	-	-	10 209	(82)	-	(857)	-	10 126	(857)
	5402	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5403	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5406	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5409	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5429	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5410	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5430	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5441	-	-	-
	5442	-	-	-
	5443	-	-	-
	5444	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5446	-	-	-
	5447	-	-	-
	5448	-	-	-
	5449	-	-	-
и т.д.				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

29 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/ использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	5521	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
(вид)	5502	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5506	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5508	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5528	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5509	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5529	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.													
Краткосрочная дебиторская	5510	2023 г.	164	-	-	-	-	(164)	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5530	2022 г.	123	-	41	-	-	-	-	-	-	164	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
налоги и сборы	5512	2023 г.	163	-	-	-	-	(163)	-	-	-	-	-
	5532	2022 г.	122	-	41	-	-	-	-	-	-	163	-
	5513	2023 г.	1	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
прочие	5533	2022 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	5514	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5515	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5516	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5517	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5537	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5518	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5538	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5519	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5539	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.													
Итого	5500	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-
	5520	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(вид)	5541	-	-	-	-	-	-
	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-
	5545	-	-	-	-	-	-
	5546	-	-	-	-	-	-
	5547	-	-	-	-	-	-
	5548	-	-	-	-	-	-
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	36 012	103 278	-	(139 290)	-	-	-
	5571	2022 г.	25 000	11 012	-	-	-	-	36 012
в том числе:									
займы	5552	2023 г.	36 012	103 278	-	(139 290)	-	-	-
	5572	2022 г.	25 000	11 012	-	-	-	-	36 012
	5553	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5554	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5556	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5576	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5557	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5577	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5558	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5578	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5559	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5579	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	40 331	-	-	(39 461)	-	-	38
	5580	2022 г.	19 062	39 242	-	(17 165)	-	-	40 331
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	2023 г.	38 412	-	-	(38 385)	-	-	27
	5581	2022 г.	17 165	38 412	-	(17 165)	-	-	38 412
Налоги и взносы	5562	2023 г.	832	-	-	(832)	-	-	-
	5582	2022 г.	805	27	-	-	-	-	832
Заработная плата	5563	2023 г.	286	-	-	(279)	-	-	7
	5583	2022 г.	690	404	-	-	-	-	286
Прочая	5564	2023 г.	801	-	-	(797)	-	-	4
	5584	2022 г.	402	399	-	-	-	-	801
	5565	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5566	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5567	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5568	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5588	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5569	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5589	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.									
Итого	5550	2023 г.	76 343	103 278	-	178 751	-	x	38
	5570	2022 г.	44 062	50 254	-	17 165	-	x	76 343

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
	5591	-	-	-
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-
	5594	-	-	-
	5595	-	-	-
	5596	-	-	-
	5597	-	-	-
и т.д.				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	3
Расходы на оплату труда	5620	9 677	18 608
Отчисления на социальные нужды	5630	1 895	5 901
Амортизация	5640	403	403
Прочие затраты	5650	168	44 565
Итого по элементам	5660	12 143	69 480
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	10 126	-
Изменение резерва под обесценение запасов	5695		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 269	69 480

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 113	-	(1 022)	-	91
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	1 113	-	(1 022)	-	91
	5702	-	-	-	-	-
	5703	-	-	-	-	-
	5704	-	-	-	-	-
	5705	-	-	-	-	-
	5706	-	-	-	-	-
	5707	-	-	-	-	-
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	2 909	602	(2 398)	-	1 113
в том числе:						
Резерв отпусков	5711	511	602	-	-	1 113
резерв на премию сотрудникам	5712	2 398	-	(2 398)	-	-
	5713	-	-	-	-	-
	5714	-	-	-	-	-
	5715	-	-	-	-	-
	5716	-	-	-	-	-
	5717	-	-	-	-	-
	5718	-	-	-	-	-
	5719	-	-	-	-	-
и т.д.						

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

29 марта 2024 г.