

Общество с ограниченной ответственностью
«Пачоли» (ООО «Пачоли»)

ИНН 7729142599; КПП 770501001; ОГРН 1027739428716
Тел.: +7 (495) 640-64-52;
E-mail: pacioli@pacioli.ru; www.pacioli.ru
Россия, 115184, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ
Замоскворечье, ул Большая Татарская, д. 7

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Пачоли» за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли» (далее Общество) создано в 1995 году. Единственным участником Общества является Романова Светлана Игоревна.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: 115184, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д. 7.

Основными видами деятельности Общества являются: Деятельность по проведению финансового аудита.

Списочная численность работающих по состоянию на: 31 декабря 2022 года – 148 человек, на 31 декабря 2023 года составила 149 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который действует на основании Устава.

Генеральный директор – Комиссарова Ольга Викторовна.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, а так же иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Настоящая Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением следующих существенных способов ведения бухгалтерского учета, утвержденных учетной политикой Общества:

- выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по завершении выполнения работы (оказания услуг) в целом. Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по мере готовности работы, услуги, поэтапно, если поэтапная сдача предусмотрена условиями договоров, заключенных с покупателями (заказчиками);

- коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»;

- амортизация нематериальных активов производится линейным способом и отражается путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»;

- амортизация основных средств производится линейным способом;

- оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости методом скользящей оценки;

- общество формирует оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;

- общество создает резерв по сомнительной задолженности под дебиторскую задолженность любого вида.

Бухгалтерская отчетность ООО «Пачоли» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступления от этих правил не допускались.

3. Нематериальные активы

Нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2023 году не было. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в

порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.
 Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023:
 Первоначальная стоимость всего 7 385,0 тыс. руб.,
 Амортизационные отчисления всего 829,8 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	1 711	(1 711)	7 035	(1 361)	1 361	(480)	-	-	-	7 385	(830)
	5110	за 2022г.	6 940	(6 870)	-	(5 229)	5 229	(70)	-	-	-	1 711	(1 711)
в том числе:													
Прочие нематериальные	5101	за 2023г.	1 361	(1 361)	-	(1 361)	1 361	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	1 505	(1 505)	-	(144)	144	-	-	-	-	1 361	(1 361)
Исключительное авторское право	5102	за 2023г.	350	(350)	-	-	-	-	-	-	-	350	(350)
	5112	за 2022г.	5 435	(5 365)	-	(5 085)	5 085	(70)	-	-	-	350	(350)
Компьютерные программы	5103	за 2023г.	-	-	7 035	-	-	(480)	-	-	-	7 035	(480)
	5113	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Всего	5120	-	1 361	1 361
в том числе:				
	5121	-	1 361	1 361

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	1	1	5
в том числе:				
Исключительное авторское право	5131	1	1	2

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	1 508	11 366	-	(7 035)	5 839
	5190	за 2022г.	-	1 508	-	-	1 508
в том числе:							
Компьютерные программы	5181	за 2023г.	1 508	11 366	-	(7 035)	5 839
	5191	за 2022г.	-	1 508	-	-	1 508

4. Основные средства

Общество не имеет в собственности недвижимого имущества. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива ниже 100 000 руб. за единицу.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования по основным средствам устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020). Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж» - «о» п.45, п.46, п.47 ФСБУ 6/2020. Основание – п.3 ФСБУ 6/2020. Основные средства по состоянию на 31.12.2023:

Первоначальная стоимость 18 097,4 тыс. руб.

Амортизационные отчисления 15 184,1 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	17 858	(14 025)	466	(227)	227	(1 386)	-	-	-	18 097	(15 184)
	5210	за 2022г.	18 974	(15 550)	4 345	(5 461)	3 151	(1 626)	-	-	-	17 858	(14 025)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	8 384	(4 644)	466	(227)	227	(1 307)	-	-	-	8 623	(5 724)
	5211	за 2022г.	7 100	(5 476)	4 345	(3 061)	2 248	(1 416)	-	-	-	8 384	(4 644)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	4 719	(4 697)	-	-	-	(8)	-	-	-	4 719	(4 705)
	5212	за 2022г.	5 145	(5 014)	-	(426)	414	(97)	-	-	-	4 719	(4 697)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	269	(199)	-	-	-	(70)	-	-	-	269	(269)
	5213	за 2022г.	518	(175)	-	(249)	59	(83)	-	-	-	269	(199)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	557	(556)	-	-	-	(1)	-	-	-	557	(557)
	5214	за 2022г.	2 282	(956)	-	(1 725)	430	(30)	-	-	-	557	(556)
Транспортные средства	5205	за 2023г.	3 929	(3 929)	-	-	-	-	-	-	-	3 929	(3 929)
	5215	за 2022г.	3 929	(3 929)	-	-	-	-	-	-	-	3 929	(3 929)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.л. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	350	-	(350)	-
	5250	за 2022г.	3 060	1 369	(84)	(4 345)	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2023г.	-	350	-	(350)	-
	5251	за 2022г.	3 060	1 369	(84)	(4 345)	-

Незавершенных капитальных вложений нет.

Учет арендованных основных средств ведется за балансом в оценке, определенной передающей стороной. Если такая оценка отсутствует в документах передающей стороны, объект оценивается исходя из величины арендных платежей, предусмотренных договором аренды.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	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	1 446	1 446	1 220
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	-	-	-

5. Материально-производственные запасы

Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог, и не создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 074	-	1 074	182 676	(182 438)	-	-	X	1 312	-	1 312
	5420	за 2022г.	11 217	-	11 217	170 766	(180 909)	-	-	X	1 074	-	1 074
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1	-	1	2 626	(2 625)	-	-	-	2	-	2
	5421	за 2022г.	2	-	2	3 820	(3 821)	-	-	1 652	1	-	1
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	1 073	-	1 073	177 616	(177 379)	-	-	-	1 310	-	1 310
	5425	за 2022г.	11 215	-	11 215	166 749	(176 891)	-	-	-	1 073	-	1 073
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	2 434	(2 434)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	197	(197)	-	-	-	-	-	-

6. Заемные средства

В 2023 году Общество не привлекало заемные средства.

7. Условные обязательства и активы

Обстоятельства, обязывающие отразить условные обязательства или активы, отсутствуют.

8. Незавершенное производство

Расходы на незавершенное производство сформированы в соответствии с учетной политикой и на 31 декабря 2023 года составляют 1 309,8 тыс. руб.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами и обязательствами.

В 2023 году Условный расход по налогу на прибыль составил 1 380,6 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов составило 251,5 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 79,5 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства, тыс. руб.	Возникло	Погашено
Отложенные налоговые активы:	563,0	311,5
- по основным средствам	3,4	-
- по оценочным обязательствам	474,7	-
- по расходам будущих периодов	84,9	311,5
Отложенные налоговые обязательства:	95,5	175,0
- по доходам будущих периодов	-	175
- по основным средствам	95,5	-

10. Финансовые вложения

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создавался.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	11 900	(4 000)	-	2 347	-	7 900	-
	5311	за 2022г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Доли и акции	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Заём	5303	за 2023г.	-	-	11 900	(4 000)	-	937	-	7 900	-
	5313	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	12 000	-	-	(12 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	12 000	-	-	-	-	12 000	-
в том числе:											
Банковский депозит	5306	за 2023г.	12 000	-	-	(12 000)	-	1 410	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	12 000	-	-	-	-	12 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	12 000	-	11 900	(16 000)	-	2 347	-	7 900	-
	5310	за 2022г.	10	-	12 000	(10)	-	-	-	12 000	-

11. Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом не велась.

12. События после отчетной даты

На момент составления настоящей Бухгалтерской отчетности событий, возникших после отчетной даты и способных существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не выявлено.

13. Особенности формирования отчетности по движению денежных средств

Денежные потоки отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К эквивалентам денежных средств отнесены 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 Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности отчета.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023 равен 51 724 тыс. руб., в том числе:

- Сальдо по дебету счета 50 составляет 17,9 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 51 составляет 51 598,7 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 55 составляет 107,4 тыс. руб.

14. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной в оборотных активах

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
					поступление		выбытие			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
					в результате хозяйственных операций (сумма по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2023г.	76 127	(875)	72 403	-	(69 915)	-	(11 586)	-	236	28	78 407	(850)
	5530	за 2022г.	65 304	(989)	65 873	-	(55 256)	-	(504)	-	-	206	76 127	(875)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и поставщиками	5511	за 2023г.	58 524	(853)	65 751	-	(57 744)	-	(11 586)	-	-	-	66 531	(828)
	5531	за 2022г.	53 065	(967)	57 671	-	(52 212)	-	(504)	-	-	-	58 524	(853)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 157	-	3 014	-	(1 100)	-	-	-	-	-	3 071	-
	5532	за 2022г.	776	-	1 137	-	(756)	-	-	-	-	-	1 157	-
Прочая	5513	за 2023г.	16 446	(22)	3 638	-	(11 071)	-	-	-	236	28	8 805	(22)
	5533	за 2022г.	11 463	(22)	7 065	-	(2 288)	-	-	-	-	206	16 446	(22)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	76 127	(875)	72 403	-	(69 915)	-	(11 586)	X	236	28	78 407	(850)

15. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	130 402	25 702	15	(47 638)	-	-	236	28	108 689	
	5580	за 2022г.	75 295	70 950	17	(16 064)	(1)	-	-	206	130 402	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	337	2 396	2	(193)	-	-	236	-	2 778	
	5581	за 2022г.	843	132	11	(647)	-	-	-	-	337	
авансы полученные	5562	за 2023г.	29 861	5 600	-	(17 408)	-	-	-	-	18 053	
	5582	за 2022г.	21 295	23 645	-	(15 078)	(1)	-	-	-	29 861	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	58 022	7 372	-	(27 878)	-	-	-	-	37 516	
	5583	за 2022г.	24 719	33 300	3	-	-	-	-	-	58 022	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	42 182	10 334	13	(2 159)	-	-	-	28	50 342	
	5586	за 2022г.	28 438	13 873	3	(339)	-	-	-	206	42 182	
Итого	5550	за 2023г.	130 402	25 702	15	(47 638)	-	X	236	28	108 689	
	5570	за 2022г.	75 295	70 950	17	(16 064)	(1)	X	-	206	130 402	

16. Расходы

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 361	3 478
Расходы на оплату труда	5620	339 708	293 764
Отчисления на социальные нужды	5630	54 335	46 692
Амортизация	5640	1 866	1 696
Прочие затраты	5650	50 986	44 387
Итого по элементам	5660	449 256	390 017
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой	5670	(237)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства,	5680	-	10 142
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	449 019	400 159

17. Активы, обязательства и иные операции

Активы, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем перерасчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции, ежемесячно и на отчетную дату составления отчетности.

Отражение операций по валютным счетам Общества одновременно производится в валюте расчетов и платежей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила -156,2 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату: 1 долл. США = 89,6883 руб.; 1 евро = 99,1919 руб.

18. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 792	26 510	(23 873)	(263)	20 166
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов на отпуск	5701	17 792	26 510	(23 873)	(263)	20 166

19. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В составе оборотных активов по статье «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком службы менее 12 месяцев. В составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком службы более 12 месяцев.

20. Учет оценочных резервов

Общество ежеквартально создает резерв под дебиторскую задолженность любого вида, в том числе по выданным займам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника. Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности наличие акта сверки взаимных расчетов значения не имеет.

В бухгалтерском учете ежемесячно Общество формирует оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

21. Информация о связанных сторонах

Основной управленческий персонал:

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило 160 737,7 тыс. руб.