

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «МастерПлазма»

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

пгт. Вольгинский, Владимирская обл.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	7
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	8
2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	8
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.11. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	9
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
2.13. ЗАПАСЫ	10
2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	11
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	11
2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	11
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	11
2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	11
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	12
2.21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ.....	12
2.22. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
2.23. УЧЕТ АРЕНДЫ	12
2.24. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	12
2.25. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	12
2.26. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	13
2.27. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	13
2.28. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	14
2.29. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	14
2.30. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
2.31. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	15
2.32. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	15
2.33. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	15
2.34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	16
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	16
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	16
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	16
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	16
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
4.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	21
4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
4.8. ЗАПАСЫ	21

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
4.10.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	24
4.11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
4.12.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24
4.13.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	24
4.14.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	25
4.15.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	25
4.16.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	25
4.17.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
4.18.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
4.19.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
4.20.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ).....	26
4.21.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	27
4.22.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	27
4.23.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
4.24.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
4.25.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	27
4.26.	АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО.....	27
4.27.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	27
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ		28
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
5.3.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	28
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	28
5.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	29
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ		30
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	30
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	30
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	32
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	32
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
6.6.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
6.7.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	33

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МастерПлазма» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «МастерПлазма» (Общество), сокращенное название ООО «МастерПлазма», ИНН/КПП 3321023968/332101001 зарегистрировано МИ ФНС РФ № 11 по Владимирской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 26 мая 2015 г., за основным государственным регистрационным номером 1153316154001.

Адрес места нахождения: 601125, Россия, Владимирская область, Петушинский р-н, пгт Вольгинский, ул. Владимирская, д.18.

Почтовый адрес: 601125, Россия, Владимирская область, Петушинский р-н, пгт Вольгинский, а/я 14.

Численность работников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	1	1

1.2. Основные виды деятельности

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 46.46 Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями,
- иные виды деятельности, соответствующие целям деятельности Общества, не противоречащие законодательству РФ.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Филиалов и представительств в составе ООО «МастерПлазма» нет.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

Наименование	Размер доли (руб.)	Доля в УК, %
Участник 1	52 000	52
Участник 2	48 000	48
Итого:	100 000	100

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

Генеральный директор – Говоров Игорь Викторович.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

1.6. Информация о контрольных органах

Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизор, которым по состоянию на 31 декабря 2023 г. является Левицкая Наталья Вячеславовна (Протокол Общего собрания участников Общества от 28.04.2023 г.).

1.7. Информация об аудитор

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), ОГРН 1027700058286, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023, 2022 гг. не проводился.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «МастерПлазма» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждена в редакции приказа Генерального директора Общества от 30.12.2021 г. № 1-УП/БУ.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса (в соответствии с ПБУ 4/99) и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка,
- Себестоимость,
- Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы, управленческие расходы),
- Прочие доходы (включая проценты к получению),
- Прочие расходы (включая проценты к уплате),
- Прибыль до налогообложения,
- Налог на прибыль (включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль),
- Чистая прибыль (убыток).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2024 года, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, за исключением тех, которые связаны с обязательным применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с 01.01.2024 г.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ООО «МастерПлазма» ведется АО «Фармстандарт» по Договору об оказании услуг № БФУ/МП от 01.07.2019 г.

Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы 1С.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 31.12.2020 г.

Инвентаризация других активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2023 г.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро

2.7. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Обществом не осуществляется.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Последующая оценка

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода, в течение которого использование объектов ОС будет приносить экономические выгоды организации.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По ОС, бывшим в употреблении, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ликвидационная стоимость устанавливается для активов, по которым с высокой долей вероятности возможно поступление от выбытия в конце срока. Информация о ликвидационной стоимости основывается на текущей справедливой стоимости. Для остальных объектов ликвидационная стоимость считается равной нулю.

На конец отчетного года элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования. Возникающие по результатам такой проверки корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

При принятии к бухгалтерскому учету незавершенных вложений во внеоборотные активы Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

В соответствии с IAS 36 «Обесценение активов» Общество проверяет на обесценение основные средства и капитальные вложения, в отношении которых появились следующие признаки обесценения:

- простой актива;
- свидетельства физической порчи актива (имущества);
- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, ликвидации направления бизнеса;
- планы по выбытию актива ранее установленного срока.

Обесценение указанных видов активов производится до возмещаемой стоимости.

2.12. Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае организация формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Дисконтированная оценка не применяется.

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) в 2022-2023 гг. не производилось.

Способы оценки финансовых вложений при выбытии не менялись.

2.13. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) уменьшают стоимость запасов и относятся на финансовый результат в составе себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости первой по времени приобретения запасов.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Из совокупных норм ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», резервы под снижение стоимости запасов, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана 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.

2.16. Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107 н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2021-2023 гг. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в соответствующем разделе настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация по условным активам и обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

2.20. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение запасов;
- обесценение основных средств и капитальных вложений.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение запасов, резерва под снижение стоимости оборудования к установке, резерва под снижение стоимости капитальных вложений и основных средств, под обесценение финансовых вложений раскрыт в соответствующих разделах настоящих пояснений.

2.21. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

2.22. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001* «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, предоставленной арендодателем.

Арендованные земельные участки отсутствуют.

2.23. Учет аренды

Порядок учета аренды осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Аренда» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

2.24. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отсутствуют.

2.25. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007* «Списанная в убыток дебиторская задолженность» в течение 5 лет.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.26. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, выданных производится исходя из условий договора.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, полученных производится исходя из условий договора.

2.27. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от реализации проектно-изыскательских работ.

В 2023 г. доходы от обычных видов деятельности отсутствовали.

Прочими доходами признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п. 18.2 ПБУ 9/99):

- положительные и отрицательные курсовые разницы, результаты от купли-продажи валют;
- положительная и отрицательная переоценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ;
- создание и восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление обесценения внеоборотных активов;
- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в некотируемые долговые ценные бумаги;
- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в котируемые долговые ценные бумаги;
- доходы и расходы от выбытия основных средств.

2.28. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.26 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.26 настоящих пояснений.

2.29. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2022-2023 гг. отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

2.30. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчеты по ПБУ 18/02 ведутся балансовым методом.

2.31. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

У Общества отсутствует обязанность в данном расчете.

2.32. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.33. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «МастерПлазма» является Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Активы Общества размещены на территории Российской Федерации.

Исходя из организационной и управленческой структуры Общества информация по сегментам не выделяется.

2.34. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы за 2022-2023 гг. отсутствовали.

4.2. Результаты исследований и разработок

Общество не совершало расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2022-2023 гг.

4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

В 2022-2023 гг. нематериальные и материальные поисковые активы отсутствовали.

4.4. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении основных средств представлена в нижеследующих таблицах:

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	17 300	(3 491)	-	-	-	-	-	-	17 300	(3 491)
	5210	за 2022г.	19 506	(4 201)	-	(2 207)	711	-	-	-	17 300	(3 491)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	13 318	(3 239)	-	-	-	-	-	-	13 318	(3 239)
	5211	за 2022г.	13 935	(3 447)	-	(616)	207	-	-	-	13 318	(3 239)
	5202	за 2023г.	111	(46)	-	-	-	-	-	-	111	(46)
	5212	за 2022г.	731	(433)	-	(621)	387	-	-	-	111	(46)
	5203	за 2023г.	499	(156)	-	-	-	-	-	-	499	(156)
Сооружения	5213	за 2022г.	499	(156)	-	-	-	-	-	-	499	(156)
	5204	за 2023г.	2 882	-	-	-	-	-	-	-	2 882	-
Земельные участки	5214	за 2022г.	2 882	-	-	-	-	-	-	-	2 882	-
	5205	за 2023г.	489	(50)	-	-	-	-	-	-	489	(50)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5215	за 2022г.	1 459	(166)	-	(970)	116	-	-	-	489	(50)
	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2023 г., а также на 31.12.2022 г. Обществом сформированы резервы под снижение стоимости основных средств, кроме земельных участков.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	104 993	-	-	-	104 993
	5250	за 2022г.	107 608	10 580	(13 196)	-	104 993
в том числе: Оборудование	5241	за 2023г.	104 993	-	-	-	104 993
	5251	за 2022г.	107 608	10 580	(13 196)	-	104 993

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 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	178	178	178
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 882	2 882	15 305
	5288	-	-	-

На 31.12.2023 г. Общество имеет в собственности один земельный участок, его назначение - под строительство плазмоцентра. Балансовая стоимость земельного участка составляет 2 882 тыс. руб. Амортизация по земельному участку не начисляется.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31.12.2023 г. Обществом сформированы резервы под снижение стоимости незавершенных капитальных вложений (в т.ч. оборудования к установке), а именно:

Наименование резервов	Код строки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Резервы - всего		104 993	104 993	107 608
Резервы под снижение стоимости капитальных вложений (в части незавершенного строительства)	1153	-	-	-
Резервы под снижение стоимости оборудования к установке	1153	104 993	104 993	107 608

4.5. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях в 2022-2023 гг. приведена в нижеследующих таблицах:

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				На конец периода				
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры	Поступило		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	1170	212 503	(210 163)	2 340	-	(-)	-	(5 949)	-	-	(-)	-	
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	
Ценные бумаги иностранных эмитентов	1170	212 503	(210 163)	2 340	-	(-)	-	(5 949)	-	-	(-)	-	

Ценные бумаги иностранных эмитентов котировались на рынке до даты выкупа.

За 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				На конец периода				
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры	Поступило		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	1170	212 503	(204 214)	8 289	-	(-)	-	(5 949)	-	212 503	(210 163)	2 340	
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	
Ценные бумаги иностранных эмитентов	1170	212 503	(204 214)	8 289	-	(-)	-	(5 949)	-	212 503	(210 163)	2 340	

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	456	336	454
2	Оценочные обязательства и резервы	22 982	22 982	23 504
3	Кредиторская задолженность	-	-	5 583
4	Внеоборотные активы	2 279	2 279	1
5	Финансовые вложения	-	42 051	40 861
	ИТОГО	25 716	67 648	70 403

В 2022 г. Общество признало расходы по отложенным налоговым активам в части убытка отчетного года в сумме 7 807 тыс.руб.

В 2023 г. Общество признало расходы по отложенным налоговым активам в части убытка отчетного года в сумме 50 556 тыс.руб.

4.7. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

- строки 1110 «Нематериальные активы»;
- строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
- строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
- строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
- строки 1150 «Основные средства»;
- строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- строки 1170 «Финансовые вложения»;
- строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах Общества представляет собой Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания актива установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Активы, признанные расходами будущих периодов, учитываются на счете 97* «Расходы будущих периодов». К ним Общество в 2022-2023 г. отнесло:

- программное обеспечение, программы для ЭВМ (п.39 ПБУ 14/2007), в отношении которых организация не обладает исключительным имущественным правом.

4.8. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее.

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

На 31.12.2022 г. создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей на общую сумму 9 889 тыс.руб.

На 31.12.2023 г. создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей на общую сумму 9 889 тыс.руб.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	Код строки	31.12.2023 г.	Поступило за 2023 г.	Выбыло за 2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	9 889	-	(-)	9 889	9 897
2	Расходы будущих периодов	1215	1	3	(3)	1	2
3	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	1211	(9 889)	-	-	(9 889)	(9 897)
	ИТОГО	1210	1	3	(3)	2	2

4.9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности в 2023-2021 гг. представлена в нижеприведенной таблице.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по коммнтелям и долларам	Сумма за вычетом резерва по коммнтелям и долларам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по коммнтелям и долларам	Сумма за вычетом резерва по коммнтелям и долларам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по коммнтелям и долларам	Сумма за вычетом резерва по коммнтелям и долларам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
в т.ч.										
покупатели и заказчики	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
авансы, выданные поставщикам ОС	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
авансы, выданные поставщикам НМА	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
авансы, выданные поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
авансы, выданные по НИОКР	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
прочие дебиторы	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	7 943	(-)	7 943	154	(-)	154	(-)	929	929
в т.ч.										
покупатели и заказчики	1231	7 804	(-)	7 804	-	(-)	-	(-)	-	-
авансы выданные	1232	-	(-)	-	1	(-)	1	(-)	1	1
расчеты по налогам и сборам	1232	-	(-)	-	153	(-)	153	(-)	928	928
прочие дебиторы	1232	138	(-)	138	-	(-)	-	(-)	-	-
Итого	1230	7 943	(-)	7 943	154	(-)	154	(-)	929	929

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10. Краткосрочные финансовые вложения

В 2023, 2022 гг. отсутствовали краткосрочные финансовые вложения.

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	8 987	11 788	13 710
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
4	Краткосрочные депозиты	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	8 987	11 788	13 710
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	8 987	11 788	13 710

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности	4119	485	1 728
проценты на остаток на р/счете		485	911
другое		-	536
Прочие платежи по текущей деятельности	4129	(316)	(1 047)
косвенные налоги		-	-
прочие налоги		-	(103)
результат сворачивания НДС		(316)	(385)
другое		-	(559)

4.12. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

4.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 г. не производилось.

Общество не объявляло о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.14. Переоценка внеоборотных активов

У Общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала.

4.15. Резервный капитал

В соответствии с Уставом резервный фонд создается. В связи с отсутствием чистой прибыли в 2023, 2022 гг. отчислений в резервный фонд не производилось.

4.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	(1 541 221)	(1 450 621)	(1 408 760)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-	-
Непокрытый убыток прошлых лет	(1 450 621)	(1408 760)	(1 367 751)
Промежуточные дивиденды	(-)	(-)	(-)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(90 600)	(41 862)	(41 009)
Фонд накопления	-	-	-

4.17. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее.

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода	Срок погашения
			Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Начисление %			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего, в том числе:	1510	1 534 946	-	-	50 432	-	1 585 378	10.2024
Займы	1510	1 008 626	-	-	-	-	1 008 626	-
Проценты по займам	1526	526 320	-	-	50 432	-	576 752	--
Итого:		1 534 946	-	-	50 432	-	1 585 378	-

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2022 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода	Срок погашения
			Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Начисление %			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего, в том числе:	1510	1 484 515	-	-	50 431	-	1 534 946	11.2023
Займы	1510	1 008 626	-	-	-	-	1 008 626	-
Проценты по займам	1526	475 889	-	-	50 431	-	526 320	--
Итого:		1 484 515	-	-	50 431	-	1 534 946	-

Начисленные проценты включены в состав прочих расходов.

4.18. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Внеоборотные активы	4	4	6
2	Незавершенное производство и расходы/доходы будущих периодов	71	208	2 909
3	Прочие отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	ИТОГО	75	212	2 915

4.19. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1450	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	578 851	527 005	504 540
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	2 087	657	674
авансы полученные	-	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	1522	13	15	15
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	-	9	10
задолженность по налогам и сборам	1524	-	4	38
прочие кредиторы	1525	-	-	27 914
в т.ч. по предоставленному опциону	1525	-	-	27 914
проценты к уплате	1526	576 752	526 320	475 889
Итого		578 851	527 005	504 540

4.20. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В 2022-2023 г. Общество не получало целевое финансирование.

ООО «МастерПлазма»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.21. Государственная помощь

В 2022-2023 г. Общество не получало государственную помощь.

4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства Общества представляет собой резерв по выплате отпусков работникам. Обществом в 2018 году было заключено опционное соглашение со сроком исполнения до 29.01.2023 г. В случае нарушения условий указанного соглашения у ООО «МастерПлазма» возникла обязанность по возврату ранее признанной опционной премии в сумме не более 500 000 долл. США. На 30.01.2023 г. требование о возврате такой опционной премии предъявлено к ООО «МастерПлазма» не было. Срок исполнения опционного соглашения истек.

4.23. Прочие обязательства

Прочие обязательства отсутствуют.

4.24. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлены ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендованные основные средства - ВСЕГО			
Земля			
Здания	162	162	162
Прочие			

4.25. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Данных в суммовом измерении о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, нет.

4.26. Арендованное имущество

Арендованное имущество, кроме указанного в п.4.24, отсутствует.

4.27. Обеспечения полученные и выданные

Общество являлось зарегистрированным держателем 4 000 warrants, каждый из которых давало право Обществу на приобретение до 2023 г. одной полностью оплаченной и освобожденной от выплаты дополнительных взносов обыкновенной акции в капитале Компании на установленных warrants условиях. Общество не использовало право, данное warrants.

В 2018 г. Общество выдало опционы: на покупку промышленного объекта (на 5 лет) и на покупку оборудования (на 4 года). Требование о реализации опционов Общество не получало.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В 2023, 2022 гг. Общество не получало выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг,

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

В 2023, 2022 гг. себестоимость продаж, коммерческие расходы Обществом не формировалась.

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	12	7
Затраты на оплату труда	374	378
Отчисления на социальные нужды и страховые взносы	113	114
Амортизация	-	-
Прочие	2 335	2 152
Итого управленческие расходы	2 834	2 651

5.3. Договоры строительного подряда

В 2023-2022 гг. Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	14 285	28 413
1.1.	Продажа имущества	-	445
	Продажа ценных бумаг	8 366	-
	Продажа прочих активов	-	445
1.2.	Прочая реализация	-	-
1.3.	Переоценка акций	5 919	-
1.4.	Начисление (восстановление) резервов	-	-
1.5.	Курсовые разницы	-	-
1.6.	Доходы по предоставленным лицензиям и опционам	-	27 946
1.7.	Безвозмездно полученное имущество	-	22
1.8.	Иные прочие доходы	-	-
2	Прочие расходы	10 309	(17 960)
2.1.	Продажа имущества	-	-
2.2.	Прочая реализация (акции)	(8 259)	-
2.3.	Переоценка акций	-	(5 949)
2.4.	Начисление (восстановление) резервов	-	(10 927)
2.5.	Курсовые разницы	(833)	(62)
2.6.	Расходы по обслуживанию акций	(1 160)	(940)
2.7.	Безвозмездно полученное имущество	-	-
2.8.	Услуги кредитных организаций	(23)	(34)
2.9.	Прочие расходы	-	(47)
	Имущественные налоги	(34)	(47)

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто представляют следующее:

За 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	351	(1 184)	(833)
Переоценка акций	2350	7 449	(1 530)	5 919
ИТОГО		7 800	(2 714)	5 086

За 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	52	(114)	(62)
Переоценка акций	2350	2 576	(8 526)	(5 949)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	2340	2 623	(2 623)	(0)
ИТОГО		5 251	(11 263)	(6 011)

5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, с учетом уточненной декларации за предыдущий период.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(41 795)	(147)
2.	Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(41 932)	(2 850)
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	137	2 703
5.	Эффект изменения ставок налога на прибыль	-	-
6.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

6.2. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта Обществом в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

На 31.12.2023 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В);
- одно Участвующее хозяйственное общество (В);
- управленческий персонал – 1 человек (В);
- сто пятьдесят два общества, относящихся к другим связанным сторонам (1-В, 153-С);
- два бенефициарных владельца (В).

На 31.12.2022 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В);
- одно Участвующее хозяйственное общество (В);
- управленческий персонал – 1 человек (В);
- сто пятьдесят четыре общества, относящихся к другим связанным сторонам (1-В, 153-С);
- два бенефициарных владельца (В).

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Учитывая долю владения на 31.12.2023 Акционерного общества «Фармстандарт» в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Мастер Плазма» в размере 52%, бенефициарным владельцем – физическим лицом, осуществляющим косвенное владение более 25% уставного капитала Общества, является Харитонин Виктор Владимирович.

Учитывая долю владения компании СЕНЕЛЛЕ ХОЛДИНГСЛИМИТЕД в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Мастер Плазма» в размере 48%, бенефициарным владельцем – физическим лицом, осуществляющим косвенное владение более 25% уставного капитала Общества, является Шустер Александр Михайлович.

Операции со связанными сторонами за 2023-2022 гг., с которыми Общество имело отношения, представляют собой следующее.

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+" - дебиторская задолженность, "-" - кредиторская задолженность)		Признание доходов/поступление товаров, работ, услуг/выдача займа	Поступления/выплаты денежных средств/прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, - отрицательная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" - дебиторская задолженность, "-" - кредиторская задолженность)		Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов неурезанных для списания, в т.ч. за счет резерва
		31.12.2022 г. ("+" - дебиторская задолженность, "-" - кредиторская задолженность)	31.12.2023 г. ("+" - дебиторская задолженность, "-" - кредиторская задолженность)								
Основное хозяйственное общество	Получение займов	(1 008 626)	(1 008 626)	-	-	-	(1 008 626)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Проценты по займам	(526 320)	(526 320)	(50 431)	-	-	(576 751)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Предоставление прав	-	-	-	-	-	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
Другие связанные стороны	Услуги по ведению учета	-	-	(300)	300	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Аренда нежилых помещений	-	-	(30)	30	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Аренда нежилых помещений	(3)	(3)	(1 293)	1 294	-	(1)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Аренда нежилых помещений	-	-	(210)	210	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2021 г. ("+" - дебиторская задолженность, "-" - кредиторская задолженность)		Признание доходов/поступление товаров, работ, услуг/выдача займа	Поступления/выплаты денежных средств/прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, - отрицательная)	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+" - дебиторская задолженность, "-" - кредиторская задолженность)		Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов неурезанных для списания, в т.ч. за счет резерва
		31.12.2021 г. ("+" - дебиторская задолженность, "-" - кредиторская задолженность)	31.12.2022 г. ("+" - дебиторская задолженность, "-" - кредиторская задолженность)								
Основное хозяйственное общество	Получение займов	(1 008 626)	(1 008 626)	-	-	-	(1 008 626)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Проценты по займам	(475 889)	(475 889)	(50 431)	-	-	(526 320)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Предоставление прав	-	-	-	-	-	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0
Другие связанные стороны	Услуги по ведению учета	-	-	(300)	300	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Реализация имущества	-	-	534	(534)	-	-	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Аренда нежилых помещений	-	-	(1 224)	1 221	-	(3)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0
	Аренда нежилых помещений	(288)	(288)	(1 045)	1 333	-	(0)	ДС/ в течение 12 мес.	0	0	0

ООО «МастерПлазма»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	468	467
	В т.ч.		
	Начисления	360	359
	страховые сборы	109	108

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Займы управляющему персоналу не предоставлялись.

6.4. Информация по сегментам

Исходя из организационной и управленческой структуры Общества информация по сегментам не выделяется.

6.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты в виде существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации в 2023 году отсутствуют.

6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2022 году в связи с обострением геополитической ситуации некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года привел к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительному изменению курса рубля по отношению к доллару США и евро в течении года.

Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами. Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

ООО «МастерПлазма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор

27 марта 2024 г.



Говоров И.В.