Приложение № 3 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н

ООО «Вологдафарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(тыс. руб. (млн. руб.) 2023г

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация	первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	За 20 23 г.1)	120	(26)	-	(-)	-	(24)	-	-	-	120	(50)
	5110	За 20 22 г.2)	-	(-)	120	(-)	-	(26)	-	-	-	120	(26)
в том числе: сайт	5101	За 20 23 г.1)	70	(2)	-	(-)	-	(14)	-	-	-	70	(16)
	5111	За 20 22 г.2)	-	(-)	70	(-)	-	(2)	-	-	-	70	(2)
логотип	5102	За 20 23 г.1)	50	(24)	-	(-)	-	(10)	-	-	-	50	(34)
	5112	За 20 22 г.2)	-	(-)	50	(-)	-	(24)	-	-	-	50	(24)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР – всего	5140	За 20 23 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	За 20 22 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	За 20 23 г.1)								
	5151	За 20 22 г.2)								

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 20 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5170	За 20 22 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:							
	5161	За 20 23 г.1)					
	5171	За 20 22 г.2)					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	За 20 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5190	За 20 22 г.2)	122	70	(72)	(120)	-
в том числе:							
сайт	5181	За 20 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5191	За 20 22 г.2)	72	-	(72)	(-)	-
сайт	5182	За 20 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5192	За 20 22 г.2)	-	70	(-)	(70)	-
логотип	5183	За 20 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5193	За 20 22 г.2)	50	-	(-)	(50)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизациий6)	Переоценка		
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизацияб)	первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 20 23 г.1)	27 420	(4 403)	-	(956)	915	(493)	-	-	26 464	(3 983)
	5210	За 20 22 г.2)	27 342	(3 241)	78	(-)	-	(1 162)	-	-	27 420	(4 403)
в том числе: здания и сооружения	5201	За 20 23 г.1)	23 456	(2 146)	-	(-)	-	(45)	-	-	23 456	(2 191)
	5211	За 20 22 г.2)	23 456	(1 835)	-	(-)	-	(311)	-	-	23 456	(2 146)
право на пользование активом	5202	За 20 23 г.1)	851	(380)	-	(593)	593	(224)	-	-	258	(11)
	5212	За 20 22 г.2)	851	(-)	-	(-)	-	(380)	-	-	851	(380)
производственный и хозяйственный инвентарь	5203	За 20 23 г.1)	612	(323)	-	(53)	23	(85)	-	-	559	(385)
	5213	За 20 22 г.2)	612	(232)	-	(-)	-	(91)	-	-	612	(323)
офисное оборудование	5204	За 20 23 г.1)	149	(123)	-	(-)	-	(25)	-	-	149	(148)
	5214	За 20 22 г.2)	149	(97)	-	(-)	-	(26)	-	-	149	(123)
машины и оборудования	5205	За 20 23 г.1)	998	(566)	-	(310)	299	(114)	-	-	688	(383)
	5215	За 20 22 г.2)	920	(426)	78	(-)	-	(140)	-	-	998	(566)
транспортные средства	5206	За 20 23 г.1)	1 354	(865)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 354	(865)
	5216	За 20 22 г.2)	1 354	(651)	-	(-)	-	(214)	-	-	1 354	(865)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 20 23 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	За 20 22 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	За 20 23 г.1)										
	5231	За 20 22 г.2)										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код НИ/ стат	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.п основных средств - всего	5240	За 20 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5250	За 20 22 г.2)	-	78	(-)	(78)	-
в том числе: аквадистилятор	5241	За 20 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5251	За 20 22 г.2)	-	78	(-)	(78)	-

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

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.1)	За 20 22 г.2)
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	-	-
в том числе:	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	-	-
в том числе:	5271		

2.4.Иное использование основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 981	4 981	3 053
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	-	-	1 442
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			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)
						первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)				
Долгосрочные - всего	5301	За 20 23 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	За 20 22 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	За 20 23 г.1)									
	5312	За 20 22 г.2)									
Краткосрочные - всего	5305	За 20 23 г.1)	3 000	-	2 998	(3 000)	-	-	-	2 998	
	5315	За 20 22 г.2)	12 500	-	-	(9 500)	-	-	-	3 000	-
в том числе: займ	5306	За 20 23 г.1)	-	-	2 998	(-)	-	-	-	2 998	-
	5316	За 20 22 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
депозит	5307	За 20 23 г.1)	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-
	5317	За 20 22 г.2)	12 500	-	-	(9 500)	-	-	-	3 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 23 г.1)	3 000	-	2 998	(3 000)	-	-	-	2 998	
	5310	За 20 22 г.2)	12 500	-	-	(9 500)	-	-	-	3 000	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
в том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы -всего	5400	За 20 23 г.1)	25 788	(-)	132 823	(139 770)	-	-	X	18 841	(-)
	5420	За 20 22 г.2)	23 632	(-)	137 118	(134 962)	-	-	X	25 788	(-)
в том числе: сырье и материалы	5401	За 20 23 г.1)	1 213	(-)	1 950	(2 544)	-	-	-	619	(-)
	5421	За 20 22 г.2)	841	(-)	3 687	(3 315)	-	-	-	1 213	(-)
готовая продукция, товары для продажи	5402	За 20 23 г.1)	24 534	(-)	130 772	(137 128)	-	-	-	18 178	(-)
	5422	За 20 22 г.2)	22 737	(-)	133 365	(131 568)	-	-	-	24 534	(-)
расходы будущих периодов	5403	За 20 23 г.1)	41	(-)	101	(98)	-	-	-	44	(-)
	5423	За 20 22 г.2)	54	(-)	66	(79)	-	-	-	41	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441			
Запасы, находящиеся в залоге по контракту - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)8)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления8)	погашение	списание на финансовый результат8)	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 23 г.1)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	За 20 22 г.2)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5502	За 20 23 г.1)										
	5522	За 20 22 г.2)										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 23 г.1)	3 747	(38)	1 459	-	(1 783)	(-)	(7)	-	3 423	(45)
	5530	За 20 22 г.2)	4 872	(38)	3 200	-	(4 325)	(-)	-	-	3 747	(38)
в том числе: расчеты с покупателями заказчиками	5511	За 20 23 г.1)	1 238	(38)	59	-	(1 193)	(-)	(7)	-	104	(45)
	5531	За 20 22 г.2)	3 577	(38)	1 112	-	(3 451)	(-)	-	-	1 238	(38)
страховые взносы, налоги	5512	За 20 23 г.1)	151	(-)	1 126	-	(149)	(-)	-	-	1 128	(-)
	5532	За 20 22 г.2)	151	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	151	(-)
расчеты с разными дебиторами кредиторами	5513	За 20 23 г.1)	199	(-)	185	-	(138)	(-)	-	-	246	(-)
	5533	За 20 22 г.2)	782	(-)	3	-	(586)	(-)	-	-	199	(-)
расчеты с персоналом	5514	За 20 23 г.1)	4	(-)	3	-	(-)	(-)	-	-	7	(-)
	5534	За 20 22 г.2)	4	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	4	(-)
авансы выданные	5515	За 20 23 г.1)	2 155	(-)	86	-	(303)	(-)	-	-	1 938	(-)
	5535	За 20 22 г.2)	358	(-)	2 085	-	(288)	(-)	-	-	2 155	(-)
Итого	5500	За 20 23 г.1)	3 747	(38)	1 459	-	(1 783)	(-)	(7)	X	3 423	(45)
	5520	За 20 22 г.2)	4 872	(38)	3 200	-	(4 325)	(-)	-	X	3 747	(38)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)		На 31 декабря 20 22 г.2)		На 31 декабря 20 21 г.5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	47	47	213	213	172	172
в том числе: расчеты с покупателями заказчиками	5541	47	47	213	213	172	172

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)9)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления9)	погашение	списание на финансовый результат9)	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	За 20 23 г.1)	257	-	-	(-)	(-)	(196)	61
	5571	За 20 22 г.2)	465	-	-	(-)	(-)	(208)	257
в том числе: прочие обязательства по аренде	5552	За 20 23 г.1)	257	-	-	(-)	(-)	(196)	61
	5572	За 20 22 г.2)	465	-	-	(-)	(-)	(208)	257
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 23 г.1)	10 420	3 404	-	(10 415)	(-)	196	3 605
	5580	За 20 22 г.2)	17 664	10 179	-	(17 631)	(-)	208	10 420
в том числе: расчеты с поставщиками заказчиками	5561	За 20 23 г.1)	2 731	2 672	-	(2 628)	(-)	-	2 775
	5581	За 20 22 г.2)	13 745	2 698	-	(13 712)	(-)	-	2 731
обязательства по аренде	5562	За 20 23 г.1)	208	-	-	(306)	(-)	196	98
	5582	За 20 22 г.2)	386	-	-	(386)	(-)	208	208
по оплате труда	5563	За 20 23 г.1)	1 108	-	-	(1 108)	(-)	-	-
	5583	За 20 22 г.2)	1 048	1 108	-	(1 048)	(-)	-	1 108
расчеты по налога и сборам	5564	За 20 23 г.1)	6 334	552	-	(6 334)	(-)	-	552
	5584	За 20 22 г.2)	1 699	6 334	-	(1 699)	(-)	-	6 334
прочие	5565	За 20 23 г.1)	39	180	-	(39)	(-)	-	180
	5585	За 20 22 г.2)	786	39	-	(786)	(-)	-	39
Итого	5550	За 20 23 г.1)	10 677	3 404	-	(10 415)	(-)	X	3 666
	5570	За 20 22 г.2)	18 129	10 179	-	(17 631)	(-)	X	10 677

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.1)	За 20 22 г.2)
Материальные затраты	5610	130 955	122 623
Расходы на оплату труда	5620	24 410	26 797
Отчисления на социальные нужды	5630	6 725	8 018
Амортизация	5640	489	1 107
Прочие затраты	5650	6 869	6 975
Итого по элементам	5660	169 448	165 520
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(4)	(1)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	169 444	165 519

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код НИ/ стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	247	30	(-)	(-)	277
в том числе: вознаграждение работникам (неиспользованный отпуск)	5701	247	30	(-)	(-)	277

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Полученные – всего	5800	101	63	63
в том числе: обеспечительный взнос	5801	101	63	63
Выданные- всего	5810	-	37	150
в том числе: обеспечительный взнос	5811	-	37	150

9. Государственная помощь

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.1)	За 20 22 г.2)
Получено бюджетных средств — всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Бюджетные кредиты – всего			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	20 23 г.1)	5910	-	-	-	-
	20 22 г.2)	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	20 23 г.1)	5911				
	20 22 г.2)	5921				

Примечания

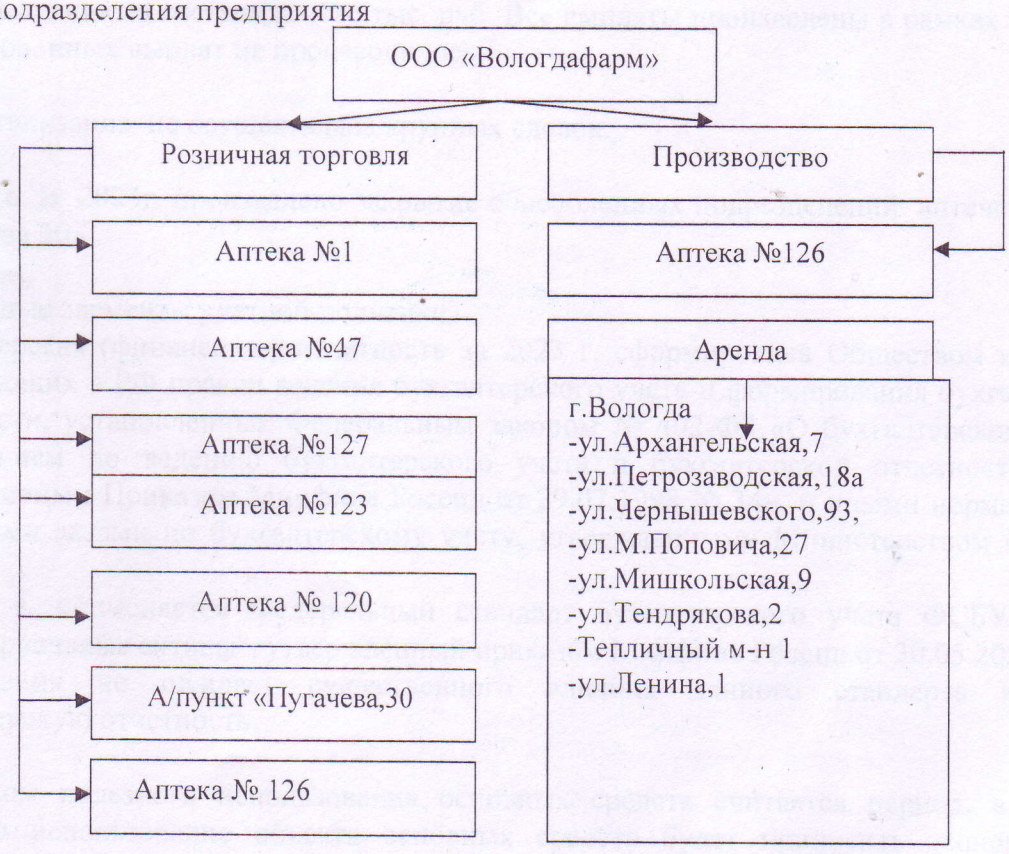
1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Вологдафарм» за 2023 год

1.Сведения о предприятии

1.1. Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Вологдафарм»
1.2. Юридический адрес	160035 г.Вологдаул.Ленина 1
1.3. Фактический адрес	160000 г.Вологдаул.Ленина 1
1.4. Дата государственной регистрации	Свидетельство серия 35 №2339048 от 18.05.2015 г.
1.5. Уставный капитал	41573 тыс.рублей
1.6. Учредитель	Муниципальное образование город Вологда в лице Администрации города Вологды - 25% ООО «Альпари» -75%
1.7. МУП «Вологдафарм-т» реорганизовано путем преобразования(приватизация) в ООО «Вологдафарм» 18.05.2015г.Постановление Администрации г.Вологды №1546 от 04.03.2015г. 1.8. 02.11.2018г. ООО «Вологдафарм» реорганизовано путем присоединения к нему ООО «Аптека № 47»	
1.9. ООО «Вологдафарм» является коммерческой организацией, осуществляющей следующие виды деятельности: 1.9.1. Розничная торговля медицинскими, фармацевтическими, парфюмерно-косметическими товарами, 1.9.2. Изготовление лекарственных средств по рецептам врачей и требованиям больниц, 1.9.3. Отпуск лекарственных средств лечебно-профилактическим учреждениям	

1.10. Подразделения предприятия



1.11.Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.23г. составила 47 чел.

1.12. Высший орган Общества является -Общие собрание участников Общества.
Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества
Единоличный исполнительный орган –генеральный директор Дулов В.А.
Контроль за финансово-хозяйственную деятельность осуществляет ревизор, избранный Общим собранием участников Общества.

1.13. В целях Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами общества являются:
- Администрация города Вологды, как владелец 25 % акций общества;
- ООО «Альпари», как владелец 75% акций;
- члены Совета директоров:
Пахнина Светлана Юрьевна (член Совета директоров) - начальник Департамента экономического развития Администрации города Вологды;
Баюкова Ольга Игоревна (член Совета директоров) – главный специалист по корпоративному управлению отдела по экономической политике Департамента экономического развития Администрации города Вологды;
Ефименко Ольга Геннадьевна (член Совета директоров) – главный специалист Отдела муниципальной собственности Департамента имущественных отношений Администрации города Вологды;
Пчелинцева Светлана Валентиновн (член Совета директоров) - начальник управления организации медицинской помощи и профилактики департамента здравоохранения области
Дулов Владимир Александрович - генеральный директор ООО «Вологдафарм».

Операции со связанными сторонами отсутствовали.
За отчетный период размер вознаграждений, выплачиваемых в адрес основного управляющего персонала Общества, составил 1540 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов составила 416 тыс. руб. Все выплаты произведены в рамках трудовых договоров, иных выплат не производилось.

1.14.Организация не осуществляла крупных сделок.

1.15. 1.16. В 2023г. произведено закрытие обособленных подразделений: аптечный пункт “Пугачева,30»

2.Основные элементы учетной политики.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г. сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.
С 2024 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Организация не ожидает существенного влияния данного стандарта на свою бухгалтерскую отчетность.

2.1.Сроком полезного использования основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды предприятию.

2.2.Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.3.Имущество стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Списание производится единовременно, по мере отпуска в производство (передача в эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организован учет на забалансовом счете.

2.4.Основные средства были приняты на учет по передаточному акту по состоянию на 18.05.2015г. по остаточной стоимости. Установлен срок полезного использования уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества реорганизованным предприятием.

2.5. С 2022 года предприятие перешло на применение нового стандарта по основным средствам ФСБУ 6/2020 и учету аренды ФСБУ 25/2018-выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете.
В соответствии с применением нового стандарта по основным средствам ФСБУ 6/2020 и 25/2018 для целей бухгалтерского учета установлена ликвидационная стоимость основных средств.
Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.23 составляла 22481 тыс. руб.
В 2023 году не было приобретений основных средств.
Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

2.6. Основные средства, в т.ч. объекты недвижимости, переданные в пользование и аренду, учитываются на забалансовом счете.

2.7. Переоценка основных средств не производится.

2.8. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, прочие материалы и хозяйственный инвентарь при поступлении и расходовании отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.
Товар, предназначенный для перепродажи учитывается по продажной стоимости с применением счета «42» «Торговая наценка». Резерв по снижению стоимости запасов не создавался.
Организация начала применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 г. В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 г. последствия изменения учетной политики в связи с началом его применения отражены по выбору организации перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
Резерв под обесценение МПЗ в 2023 году не создавался, т. к. текущая рыночная стоимость запасов не отпускалась ниже фактической себестоимости.

2.9.Товары, принятые на ответственное хранение учитываются на забалансовом счете.

2.10.Товары принятые на ответственное хранение, дебиторская задолженность , срок которой истек, основные средства в т.ч. объекты недвижимости переданные в пользование и аренду учитываются на забалансовых счетах.

2.11.Предприятие создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам.

В целях определения суммы оценочного обязательства по оплате отпусков работникам по состоянию на последний день квартала определяется количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника, на основании чего для каждого сотрудника рассчитывается сумма обязательства по отпускным по состоянию на конец отчетного периода. Для этого количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок за 3 месяца, предшествовавших отчетному периоду (средний заработок определяется в порядке, установленном действующим законодательством для расчета отпускных). После этого определяется сумма обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускным. Сложением исчисленных сумм обязательств по отпускным по каждому сотруднику и соответствующим им обязательствам по страховым взносам во внебюджетные фонды, определяется сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на конец отчетного периода.

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете по окончанию каждого отчетного периода. Ежегодно на отчетную дату сумма начисленного резерва корректируется.

В 2023 году на конец года создан резерв на оплату отпусков работникам в сумме 277 тыс.руб.

2.12. Организацией создаются резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. При определении размера необходимо исходить из собственных суждений о финансовом состоянии должника и вероятности возврата им долга. Резервы формируются только по договорам с покупателями Срок просроченной дебиторской задолженности исчисляется с даты платежа по условиям договора.

Движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Остаток резерва по состоянию на 31.12.22г.	Списано дебиторской задолженности	Списан ранее созданный резерв	Начислен резерв по состоянию на 31.12.23г.	Остаток резерва по состоянию на 31.12.23г.
Резерв по сомнительным долгам	38	0	0	7	45
Итого	**38**	**0**	**0**	**7**	**45**

2.13. Основные показатели финансовой деятельности общества.

Показатель	2023 (тыс.руб.)	2022 (тыс.руб.)	Изменения
Выручка без НДС	174188	169083	5105
Себестоимость	(135206)	(128957)	6249
Коммерческие расходы	(26080)	(28070)	-1990
Управленческие расходы	(8158)	(8492)	-334
Прибыль (убыток) от продаж	4744	3564	1180
Проценты к получению	140	735	-595
Прочие доходы(реализация основных средств и прочего имущества, премии и компенсации по дополнительному соглашению, излишки, списание кредиторской задолженности)	532	687	-155

Прочие расходы (стоимость реализованных основных средств и имущества, выплаты по кол.договору, налоги, страховые взносы, услуги банка, списание дебиторской задолженности, содержание помещений)	4429	7292	2863
Чистая прибыль (убыток)	203	-1901	2104
Сумма дебиторской задолженности	3378	3709	-331
Сумма кредиторской задолженности	3507	10212	-6705

Состав прочих доходов:
2022 г.
- скидки, бонусы по договорам – 651 тыс.руб.,
- прочие (реализация прочего имущества, списание кредиторской задолженности и т.д.) – 36 тыс.руб.
2023г.
- скидки, бонусы по договорам – 256 тыс.руб.,
- проценты к получению 140 тыс.руб.,
- прочие (реализация прочего имущества, списание кредиторской задолженности и т.д.) – 276 тыс.руб.
Состав прочих расходов:
2022
- расходы на услуги банков – 1799 тыс.руб.,
- налоги сборы – 582 тыс.руб.,
- выплата по кол.договору – 343 тыс.руб.,
- расходы связанные с реализацией имущества, списание дебиторской задолженности, госпошлина, юридические расходы, содержание помещений, амортизация и т.д. – 2003 тыс.руб.,
- НДС подлежащий восстановлению с остатка товароматериальных ценностей и основных средств при переходе с 01.01.23 на режим налогообложения УСН- 2565 т.руб.
2023
- расходы на услуги банков – 2120 тыс.руб.,
- налоги сборы – 402тыс.руб.,
- выплаты по кол.договору- 302 тыс.руб.,
-списание дебиторской задолженности, госпошлина, членские вносы, юридические расходы, содержание помещений, амортизация и т.д. – 2007 тыс.руб.

2.14.Предприятие применяла с 01.01.23 по 30.06.2023 систему налогообложения УСН доходы минус расходы, с 01.07.2023 утратило право применения УСН и перешло на общую систему налогообложения. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.15.Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общепроизводственные расходы», признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности ежемесячно списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счетов 90.08.1 и 90.08.2 «Управленческие расходы».

2.16. Расходы, связанные с продажей товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.7.1 и 90.07.2 «Расходы на продажу» за исключением статьи «транспортные расходы», которые пересчитываются на остаток нереализованного товара.

2.17. Текущий налог на прибыль в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» указывается на основании налоговой декларации.

2.18. В форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» поступления от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги указаны без учета налога на добавленную стоимость.

2.19. Информация об участии в судебных разбирательствах.
В течение 2023 г. организация принимала участие в судебных разбирательствах по предъявленному иску о причинении материального ущерба физическому лицу в сумме 1.824.034,20 руб.

2.20. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

2.21. События после отчетной даты
Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2023 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

2.22. Информация о влиянии специальной военной операции на деятельность организации.
Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные в 2022 году против России некоторыми странами, что создает неопределенность развития экономики. В случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе руководство предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных с геополитической нестабильностью.
Изменившиеся условия ведения деятельности в условиях специальной военной операции не оказали значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынков капитала/финансирования. Организация не приостанавливала свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны организации не было. Принятие мер на государственном и региональном уровнях привело к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых, тем не менее, не является существенным. В настоящий момент последствия оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

2.23. В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 в организации проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете.
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н не применялся.

2.24. Общество не принимает участия в совместной деятельности.
У Общества отсутствуют выданные обеспечения в виде залогов, поручительств и т.п.

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержено всем рискам, связанным с возможными изменениями в ее внутриполитической и экономической ситуации. На экспорт товар не отгружается. Общество оказывает услуги в Вологодской области. Риски, связанные с опасностью возникновения стихийных бедствий, незначительны.

Правовые риски Общества в целом обусловлены недостатками, присущими российскому государственному устройству, российской правовой системе и российскому законодательству.

Наиболее существенными рисками являются:

- риски, связанные с несовершенством законодательной базы и постоянным изменением действующего налогового законодательства;
- риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, относящимся к деятельности Общества.

Общество является участником налоговых отношений и соответственно должно при исчислении налогов и сборов, в частности, налога на прибыль, НДС, страховых взносов применять Налоговый кодекс РФ и свод законов, регулирующих различные налоги и сборы на всех уровнях бюджета.

Нормативно-правовые акты нередко содержат пробелы и нечеткие расплывчатые формулировки, а также противоречивые толкования тех или иных налоговых норм представителями уполномоченных органов. Постоянные изменения налогового законодательства, в основном ухудшающие положение налогоплательщиков: повышение ставок налогов, увеличение ответственности за любое нарушение, постоянное изменение форм отчетности и увеличение количества, сдаваемой отчетности, а также соблюдение налоговой нагрузки, о которой ничего не сказано в налоговом кодексе. Все это затрудняет долгосрочное налоговое планирование и оказывает негативное влияние на деятельность Общества.

Общество в полной мере соблюдает действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождений во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование.

Российская судебная практика также несовершенна. Существуют различного рода противоречия между законами, постановлениями, распоряжениями и прочими нормативными актами федеральных и местных органов власти. Кроме того, значительно ужесточается ответственность за нарушение законодательства, вводятся новые требования к деятельности юридических лиц и формы контроля над ними. Эти факторы могут отразиться на деятельности Общества и привести к росту судебных споров.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Валюта	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г.	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.
Доллар США	89,6883 руб.	70,3375 руб.
Евро	99,1919 руб.	75,6553 руб.

24 июля 2023 г. Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 г. — с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 г. — с 12% до 13%, 30 октября 2023 г. — с 13% до 15%, 15 декабря 2023 г. — с 15% до 16%.

Руководство Общества производит анализ воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, ищет пути для снижения их отрицательного влияния на финансовую стабильность предприятия.

Однако, указанные риски, являются незначительными и не могут привести к снижению финансовых показателей ее деятельности.

Общество ведет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, своевременно реагирует на все появляющиеся изменения. Расшифровка прочих

показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах показаны в разделах 1-9.

Руководитель ООО «Вологдафарм» Дулов В.А.

15 марта 2024 г.