

**Текстовые пояснения  
 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
 ООО «Эвоген» за 2023 год**

г. Москва

21 марта 2024 года

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Эвоген" (далее – «Компания») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в *тыс. рублей*. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

На 31.12.2023 официальный курс по данным ЦБ РФ: доллара США - 89,6883 руб., Евро - 99,1919 руб., китайского юаня – 12,5762 руб.

**1. Основные сведения о Компании**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Эвоген»
Юридический и фактический адрес	Российская Федерация, 115162, г. Москва, ул. Лестева, д. 18, эт. 2, пом. III, ком. 3
Телефон	+7 499 130 0535, +7 800 777 3486
ИНН / КПП	7728436684 / 772501001
ОКПО	31784805
ОГРН	1187746691714
ОКВЭД	72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
Среднесписочная численность компании	За 2023 г. - 49 чел. ; за 2022 г – 52 чел.
Размер уставного капитала	16 тыс. руб.
Учредители и величина доли (в %)	ООО «Генетические технологии» (75%), Курцер Марк Аркадьевич (25%)
Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган, п. 31 ПБУ 4/99)	Филатов Вадим Борисович
Главный бухгалтер	Каратаева Екатерина Владимировна

Отчетность подписывает Заместитель генерального директора на основании Доверенности №2 от 17.03.2022 г. – Харкчинов Александр Юрьевич.

ООО «Эвоген» имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс по адресу: 115191, г. Москва 4-й Рощинский проезд, д. 20 строение 5.

Основная деятельность организации – оказание научно-исследовательских и медицинских услуг в области генетики.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**2. Краткая характеристика деятельности Компании**

Общество с ограниченной ответственностью «Эвоген» создано 19.07.2018. Основным видом деятельности общества является оказание научно-исследовательских и медицинских услуг в области генетики.

**3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета**

**Принципы подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована Компанией, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утв. Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

#### **4. Основные положения учетной политики**

##### **Учет основных средств**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. (п. 10 ФСБУ 6/2020). Существенными считаются затраты, превышающие 50 % от первоначальной стоимости объекта основных средств. Существенное различие в сроках полезного использования – 5 лет.

Срок полезного использования основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя организации о приеме основного средства к учету, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п. 9 ПБУ ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020, п.18 ФСБУ 26/2020). Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств, используемых для деятельности организации и учтенных на счете 01 «Основные средства», начисляется линейным способом (п. 35 ПБУ ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью не менее 100 000 рублей за единицу, учитывать в составе основных средств. (п. 5 ФСБУ 6/2020). Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (100 000 руб. за единицу). С целью контроля наличия и движения таких активов Общество ведет их забалансовый учет на счете МЦ04.

Общество учитывает все основные средства по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Организация проверяет элементы амортизации основных средств на соответствие условиям их использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (модернизация, дооборудование и т.д.) (п.37 ФСБУ 6/2020). По результатам проверки составляется протокол инвентаризационной комиссии о пересмотре элементов амортизации.

##### **Учет нематериальных активов**

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 3 ПБУ 14/2007.

Срок полезного использования нематериальных активов при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя организации, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. В случае, когда срок прав организации на нематериальный актив не определен, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.п. 23, 25 ПБУ 14/2007).

Амортизация начисляется линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п.22 ПБУ 14/2007).

Ежегодно определяется продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив. Если продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, существенно изменяется, срок его полезного использования подлежит уточнению (п. 27 ПБУ 14/2007). Порог существенности составляет 5 лет.

### **Учет материально-производственных запасов**

Единицей учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019), невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов.

Фактическая себестоимость запасов определяется в соответствии с п. 11 ФСБУ 5/2019.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются (п. 11 ФСБУ 5/2019):

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением разных наименований запасов, распределяются пропорционально стоимости.

Для отражения скидок от продавца при приобретении запасов счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н) не применяются. Сумма скидки (премии, бонуса), полученная от продавца запасов и не учтенная при формировании фактической себестоимости запасов при их приобретении, отражается через сторнировочную запись (дебет счета учета материалов и кредит счета учета расчетов с продавцом запасов).

При отпуске запасов в производство, при списании запасов их оценка производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Результаты проведенного анализа оформляются Бухгалтерской справкой-расчетом обесценения запасов.

Анализ чистой стоимости продажи, проводится на конец каждого года до даты утверждения бухгалтерской отчетности.

### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 3/2006).

Пересчет кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции (на дату признания расхода)

в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов и расходов (п.7 ПБУ 9/99, п.11 ПБУ 10/99) и подлежат зачислению на финансовые результаты организации (п.13 ПБУ 3/2006).

Организация не применяет порядок, определенный МСФО по курсовым разницам по активам и обязательствам с целью хеджирования валютных рисков (п. 14.1 ПБУ 3/2006).

### **Учет финансовых вложений**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 2 ПБУ 19/02.

Первоначальная стоимость финансового вложения формируется согласно п.п.8-17 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

Доходы по финансовым вложениям учитываются равномерно на конец каждого месяца и на дату погашения в составе прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 (п. 34 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации (п.36 ПБУ 19/02).

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного периода. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

#### **Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (п. 2 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) производится в составе прочих расходов равномерно в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 8 ПБУ 15/2008).

Общество осуществляет деление задолженности на долгосрочную (счет 67) и краткосрочную (счет 66).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п. 4 ПБУ 15/2008). Для этого открываются отдельные субсчета к счетам 66 и 67.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

#### **Учет операций по аренде (лизингу)**

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2023 г (п. 51 ФСБУ 25/2018, Рекомендация Р-97/2018-КпР).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, заключенных на неопределенный срок, если не известен срок аренды.

Доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно ежемесячно в течение срока действия договора аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев при выполнении условий установленных п.12 ФСБУ 25/2018 (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются на дату уплаты арендных платежей.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

#### **Учет затрат основного производства**

Прямые расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг), отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг);
- расходы на услуги сторонних организаций (субподрядные работы), непосредственно связанных с оказанием услуг;
- амортизация имущества, используемого в процессе производства.

Учет незавершенного производства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (пп. «а» п. 27 ФСБУ 5/2019).

#### **Учет управленческих расходов**

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных выполнением работ (оказанием услуг) и реализацией, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются, в частности, следующие расходы:

- Амортизация непроизводственных ОС;
- Бухгалтерские, аудиторские, юридические, нотариальные, консалтинговые, информационные, кадровые, подписка, литература;

- Канцелярские товары;
- Коммунальные услуги;
- Компьютерное и программное обслуживание, расходные материалы и комплектующие для офисной техники;
- Налоги и сборы (имущество, земля);
- Оплата труда персонала организации;
- Взносы с ФОТ;
- Охрана офиса;
- Представительские расходы;
- Содержание и ремонт легковых автомобилей, мойка;
- Содержание и текущий ремонт помещений;
- Страхование имущества и гражданской ответственности за причинение вреда;
- Услуги связи, интернет, стационарная и мобильная связь;
- Иные общехозяйственные расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы" и не распределяются между объектами оказания услуг, выполнения работ.

#### **Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

К числу расходов будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая программы для ЭВМ по лицензионному договору (п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы на страхование.

#### **Учет доходов от обычных видов деятельности**

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от выполнения работ, оказания услуг по научным исследованиям и разработкам в области естественных и технических наук, поступления, связанные с реализацией имущественных прав и материалов на сторону, оказания транспортных услуг.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом их производства, признается по мере готовности работ (п. 13 ПБУ 9/99).

Длительным циклом производства признается период, длительность выполнения работ которого составляет свыше 12 месяцев.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

#### **Учет прочих доходов и расходов**

Доходы и расходы организации, не являющиеся доходами и расходами по обычным видам деятельности, учитываются в составе прочих доходов и расходов (п. 5 ПБУ 9/99, п. 5 ПБУ 10/99).

Доходы и расходы, связанные со сдачей в аренду имущества, с уступкой прав требования учитываются в составе прочих доходов и расходов.

#### **Учет субсидий**

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов (п. 7 ПБУ 13/2000).

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе (п. 9 ПБУ 13/2000):

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Отнесение целевого финансирования на финансовые результаты отражается в составе прочих доходов и расходов обособленно на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае покрытия получаемыми субсидиями (целевым финансированием) сопутствующих прямым затратам накладных (общехозяйственных) расходов, их величина, относимая на финансовые результаты в рамках расходования субсидируемых средств, определяется за соответствующий отчетный период на основании приказа руководителя организации или иного уполномоченного лица.

В отчете о движении денежных средств движение денежных потоков полученных и использованных субсидий (в т.ч. грантов) отражается в качестве текущих операций. Поступление целевого финансирования отражается обособленно. Расходование бюджетных средств в рамках целевого использования отражается по соответствующим статьям платежей в составе текущих операций (п. 12 ПБУ 23/2011).

#### **Создание резерва по сомнительным долгам**

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения № 34н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п.70 Положения № 34н).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п.70 Положения № 34н).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся организацией в момент признания задолженности сомнительной в полной сумме.

Система оценки вероятности погашения долга устанавливается в каждом конкретном случае на основании Приказа руководителя по представлению главного бухгалтера.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, при этом задолженность на конец отчетного года продолжает признаваться сомнительной, то неизрасходованные суммы резерва не относятся к финансовым результатам на конец отчетного года. Корректировка резерва по сомнительным долгам производится появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел (п.п. 2,4 ПБУ 21/2008).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (п.11 ПБУ 10/99).

#### **Создание резервов на оплату отпусков**

Организация отражает в учете оценочное обязательство, связанное с предоставлением работникам ежегодных оплачиваемых отпусков (п. 5 ПБУ 8/2010, ст. 114 Трудового кодекса РФ).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина признанного оценочного обязательства учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности. (п. 8 ПБУ 8/2010).

Величина отчисления в резерв отражается в специальном расчете (Смете), которая в свою очередь составляется на основании первичных документов: утвержденного графика отпусков, положения об оплате труда, положения о премировании, штатного расписания, коллективного договора, трудового договора с сотрудником.

Резерв на оплату отпусков формируется ежемесячно.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на отчетную дату по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times \left(1 + \frac{\text{СтВз}_i}{100\%}\right)$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

#### **Применение ПБУ 18/02**

Общество применяет нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина НДС от 19.11.2002 года № 114н.

Учет по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом без отражения в учете ПР и ВР. Она и ОНО отражаются в корреспонденции со счетом 99.

Считается отложенный налог на прибыль.

Условный доход/расход на счетах не отражается.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы отражаются в активе баланса в разделе 1 как внеоборотные активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в пассиве баланса в разделе 4 как долгосрочные обязательства.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **Учет расчетов по налогам и сборам**

Налог на имущество отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Суммы причитающихся налоговых санкций, пеней по налогу на прибыль в течение отчетного года отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68.04 «Налог на прибыль организаций» (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Пени, санкции, начисленные по иным налогам за несвоевременную уплату налогов, учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Суммы НДС, исчисленные с полученных предоплат (авансов) отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» с последующим зачетом указанного счета по мере реализации в дебет счета 68.2 «Налог на добавленную стоимость» (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Суммы НДС, исчисленные с выданных предоплат (авансов) отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 76 ВА «НДС с авансов выданных» в корреспонденции со счетом 19 «НДС по приобретенным ценностям» с последующим списанием со счета 19 в дебет счета 68.02 «НДС». Восстановление принятого к вычету НДС с выданного аванса отражается по дебету счета 76 ВА «НДС с авансов выданных» в корреспонденции со счетом 68.02 «НДС».

### **Бухгалтерская отчетность**

Информация в бухгалтерской отчетности приводится с учетом критерия существенности, который применяется:

- к представлению и раскрытию показателей в отчетности и пояснениях к ним; пропускам и искажениям в отчетности;
- пропускам и искажениям в отчетности;
- зачету и объединению статей отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой составляет 5% от величины валюты баланса за предшествующий отчетный год.

Существенной признается ошибка, 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 отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010). Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения. Ошибка или информация признаются существенными, если их суммовое выражение составляет 5 % и более от валюты баланса за предшествующий отчетный год.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к отчетности. Промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность организация не составляет.

Расходы будущих периодов раскрываются в бухгалтерском балансе в составе запасов.

В отчете о финансовых результатах операции, связанные с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, отражены развернуто, а именно: в сумме 861 тыс.руб. по строке 2340 «Прочие доходы» и в сумме 2 761 тыс. руб. по строке 2350 «Прочие расходы».

### **5. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде**

В учетную политику в отчетном периоде не вносились изменения.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в 2023 году не применялся.

Организация планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом в связи с вступлением в силу и началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.

### **6. Запасы**

В соответствии с ФСБУ 5/2019 на конец отчетного периода был проведен анализ обесценения запасов, по результатам которого была оформлена соответствующая справка. В ходе анализа остатки запасов были проверены на наличие внутренних и внешних признаков обесценения.

В связи с тем, что Общество не осуществляет перепродажу запасов, а использует их только в собственных целях для проведения научных исследований, то отсутствует необходимость в проверке наличия внешних признаков обесценения.

В результате проверки наличия внутренних признаков обесценения было установлено, что на складах имеются запасы, находящиеся без движения более 1 года. По данным позициям был проведен осмотр, в результате которого было установлено, что запасы не имеют технических повреждений, истекшего срока годности и пригодны для дальнейшего использования в технологическом процессе.

Таким образом, необходимость создания резерва под обесценение запасов отсутствует.

### **7. Основные средства**

В соответствии с ФСБУ 6/2020 была проведена проверка соответствия элементов амортизации основных средств условиям их использования. По результатам проверки был пересмотрен срок полезного использования 80 объектов основных средств по состоянию на 31.12.2023. По 35 объектам основных средств с истекшим по состоянию на 31 декабря 2023 года сроком полезного использования ранее начисленная амортизация была восстановлена в сумме 35 620 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 10 043 тыс.руб. по объектам основных средств, приобретенным за счет субсидий,
- в сумме 25 577 тыс.руб. по прочим объектам основных средств.

Указанные изменения оценочных значений в соответствии с п.5 ПБУ 21/2008 отражены путем корректировки статьи «Нераспределенная прибыль» раздела III Бухгалтерского баланса (за исключением суммы восстановления амортизации по объектам, приобретенным за счет субсидий, которая отражена путем корректировки статьи «Доходы будущих периодов» раздела V «Бухгалтерского баланса»).

В таблице 2.1 Наличие и движение основных средств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах суммы корректировок показаны в графе Начислено амортизации.

Детализация информации об остатках и движении основных средств по группам за 2023 год в тыс. руб. (строка 1150 «Основные средства»).

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	121 846	67 872	53 974	25 368	24 262		22 405	147 214	69 729	77 485
Офисное оборудование	2 206	1 008	1 198	2 429	1050		200	4 635	1 857	2 778
Транспортные средства	4 330	2 255	2 075		866			4 330	3 121	1 209
Производственный и хозяйственный инвентарь	107	35	72		21			107	56	51
Другие виды основных средств	45 833	34 351	11 482	3 921	7 985	107	13 122	49 647	29 214	20 433
<b>Итого</b>	<b>174 323</b>	<b>105 521</b>	<b>68 802</b>	<b>31 718</b>	<b>34 184</b>	<b>107</b>	<b>35 727</b>	<b>205 934</b>	<b>103 977</b>	<b>101 956</b>

#### 8. Привлечение заемных ресурсов

В 2023 году дополнительные заемные средства не привлекались.

#### 9. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 11/2008 перечень связанных сторон устанавливается Обществом самостоятельно.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале компании, %	Доля участия компании в уставном капитале связанной стороны, %
1	ООО «Генетические технологии»	Россия	Устав	75%	-
2	Курцер Марк Аркадьевич	Россия	Устав	25%	-
3	Козлов Алексей Юрьевич (ИНН 773572592530)	Россия	Бенефициар	49,5%	
4	ООО «Эвоген трейд»	Россия	Устав	-	100%

Связанными сторонами, согласно пункту 11 ПБУ 11/2008 являются лица, перечисленные в таблице выше, и единоличный исполнительный орган компании.

Виды и объем операций со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Связанная сторона, вид операции	Сальдо на 01.01.2023, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
---------------------------------	---------------------------------	------------------	---------------------------------

ООО «Эвоген трейд», аренда производственного оборудования, техническое обслуживание оборудования	21 580	202 579	34 887
--	--------	---------	--------

Размер краткосрочного (по результатам деятельности Общества за 2023 год) вознаграждения управленческого персонала с учетом НДФЛ и страховых взносов в 2023 году составил - 15 497 тыс. руб. (за 2022 г – 13 784 тыс.руб.).

Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не производились.

Дивиденды участникам не выплачивались.

Взаиморасчеты с ООО «Эвоген Трейд» по договорам аренды и технического обслуживания оборудования в соответствии с условиями заключенных договоров производятся в безналичной форме в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения актов приемки-сдачи оказанных услуг и/или актов аренды оборудования.

#### 10. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе в графе «На 31 декабря 2023 г.» по строке 1190 – отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев в сумме 224 тыс. руб.

Расшифровка краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2023 приведена в таблице ниже.

Дебиторская задолженность (строка 1230)	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	56 775	10 256
Авансы выданные	31 849	9 642
Налоги и сборы	5 731	173
Расчеты с персоналом по оплате труда		13
Прочая дебиторская задолженность	15 228	3 445
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>109 583</b>	<b>23 529</b>
Кредиторская задолженность (строка 1520)	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65 255	47 828
Авансы полученные	98 826	42 647
Расчеты по налогам и взносам	21 948	12 458
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 611	
Прочая кредиторская задолженность	6	
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>191 646</b>	<b>102 933</b>

Сумма выданных авансов для приобретения запасов на 31.12.2023 составила 21 367 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 169 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, на сумму 189 тыс.руб. На весь объем просроченной дебиторской задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 189 тыс.руб.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в 2023 году отсутствовала. Списание долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Расшифровка управленческих расходов за 2023 год приведена в таблице ниже.

Управленческие расходы (строка 2220)	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Амортизация	7 131	8 119
Аренда помещения и коммунальные	11 735	10 398
Доставка грузов, документов	642	1 893
Консультативно-экспертные работы	8 406	3 649
Оплата труда и страховые взносы	107 852	109 962
Представительские расходы	1 787	693
Списание инвентаря	1 815	3 103
Техобслуживание оргтехники	8 039	10 275
Услуги перевода	69	94
Маркетинг и реклама	2 482	
Прочие общехозяйственные расходы	14 681	13 069
<b>Итого:</b>	<b>164 639</b>	<b>161 255</b>

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год приведена в таблице ниже.

Прочие доходы (строка 2340)	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Грант	566 222	395 327
Курсовые разницы	16 448	51 238

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	861	-
Операции по реклассификации ОС	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	60	324
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>583 591</b>	<b>446 889</b>
	<b>На 31.12.2023,</b>	<b>На 31.12.2022,</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>Прочие расходы (строка 2350)</b>		
Грант	566 222	395 327
Амортизация бесплатного оборудования	346	1 039
Курсовые разницы	7 293	114 277
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 761	734
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 101	4 218
Прочие расходы	1 841	965
Расходы на услуги банков	2 201	1 927
Списание выделенного НДС на прочие расходы	65	47
Списание НДС на прочие расходы	2 421	1 678
Штрафы, пени в бюджет	7	29
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1747	555
Резервы по сомнительным долгам	15	2
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>588 020</b>	<b>520 798</b>

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств за 2023 год приведена в таблице ниже:

Прочие поступления (строка 4119)	За 2023 год	За 2022 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Проценты полученные	128 317	58 501
<b>Итого прочие поступления</b>	<b>128 317</b>	<b>58 501</b>
Прочие платежи (строка 4129)	За 2023 год	За 2022 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Итоговый поток в части НДС	102 119	10 127
Командировочные расходы	217	85
Страховые премии	943	675
Расходы на услуги банков	3 879	988
<b>Итого прочие платежи</b>	<b>107 158</b>	<b>11 875</b>

В целях исчисления налога на прибыль за 2023 год применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенный налог на прибыль – (4 361) тыс. руб., в том числе:

ОНА (отложенный налоговый актив) – 1 482 тыс. руб.;

ОНО (отложенное налоговое обязательство) - (5 843) тыс. руб.

Постоянный налоговый расход/доход – (6 118) тыс.руб.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета – 560 455 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль – 20 %

Условный расход по налог на прибыль – (112 091) тыс. руб.

#### Денежные средства и их эквиваленты

В декабре 2023 года Общество разместило денежные средства на банковские депозиты на общую сумму 1 494 735 тыс.руб. на сроки от 11 до 32 дней. Указанная сумма денежных эквивалентов показана по статье «Денежные средства» раздела II Бухгалтерского баланса и по строке 4500 Отчета о движении денежных средств.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

### Учет государственной помощи

В 2023 году Общество признало в составе прочих доходов государственную помощь в виде грантов в форме субсидий от Департамента здравоохранения г.Москвы на проведение научных исследований в сумме 566 222 тыс.руб. Условия предоставления грантов по состоянию на 31.12.2023 г. полностью выполнены.

В 2023 году Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании п.51 и абз. 6 п. 5 в связи с проведенным анализом договоров аренды нежилых помещений и оборудования, в ходе которого было установлено следующее:

- Арендодатель нежилых помещений АО ЗАВОД "ПРИЗЫВ" является банкротом, в отношении него ведется конкурсное производство. Исходя из этого, не исключена возможность, что здания с помещениями, арендуемыми у АО ЗАВОД "ПРИЗЫВ", могут быть снесены или проданы с торгов до конца 2023 года. Таким образом, Общество приняло решение приобрести собственное здание с последующим переездом офиса, склада и производственных помещений, о чем свидетельствует «План работы на 2023 год», утвержденный Приказом №02-01/10 от 22.12.2022. Также это приведет к смене юридического адреса и расторжению договора с ООО "ДИКСИ ИНФОРМ". Соответственно, данный договор аренды истечет до конца 2023 года.
- Арендодатель производственного оборудования ООО «Эвоген Трейд» по договорам №210211/01 от 11.02.2021, №210211/02 от 11.02.2021, №210211/03 от 01.03.2021 предоставляет предмет аренды на неопределенный срок, по договорам №220613/01, №220623/02, №220623/03 от 13.06.2022 аренда оборудования осуществляется в рамках реализации Соглашения №01-04-593 от 10.11.2021. Выполнение исследований в рамках данного Соглашения, для проведения которых арендуется оборудование по вышеуказанным договорам, планировалось завершить до 31.03.2023, как и произошло фактически.

У Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, результаты деятельности Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство ООО «Эвоген» полагает, что санкции, введенные европейскими странами и их союзниками в 2022-2023 гг., не окажут существенного влияния на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения организации.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Общество подтверждает, что указанные события не оказали влияния на достоверность бухгалтерской отчетности, а также на восприятие такой информации потенциальными пользователями.

### Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенными рисками хозяйственной деятельности Общества являются:

- валютные риски (риски удорожания импортных материалов из-за резких колебаний курса российского рубля);
- рыночные риски (ценовая конкуренция, появление новых участников рынка).

21 марта 2024 года

Заместитель генерального директора

ООО «Эвоген»



Харкчинов Александр Юрьевич