

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

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	
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения	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		
Нематериальные активы – всего	5100	За 20 22 г.1)	-	(-)	120	(-)	-	(26)	-	-	-	120	(26)
	5110	За 20 21 г.2)	-	(-)	170	(170)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:													
сайт	5101	За 20 22 г.1)	-	(-)	70	(-)	-	(2)	-	-	-	70	(2)
	5111	За 20 21 г.2)	-	(-)	170	(170)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
логотип	5102	За 20 22 г.1)	-	(-)	50	(-)	-	(24)	-	-	-	50	(24)
	5112	За 20 21 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		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 22 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	За 20 21 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	За 20 22 г.1)								
	5151	За 20 21 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 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5170	За 20 21 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5171	За 20 21 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	За 20 22 г.1)	122	70	(72)	(120)	-
	5190	За 20 21 г.2)	222	70	(-)	(170)	122
в том числе: сайт	5181	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5191	За 20 21 г.2)	100	70	(-)	(170)	-
сайт	5182	За 20 22 г.1)	-	70	(-)	(70)	-
	5192	За 20 21 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
сайт	5183	За 20 22 г.1)	72	-	(72)	(-)	-
	5193	За 20 21 г.2)	72	-	(-)	(-)	72
логотип	5184	За 20 22 г.1)	50	-	(-)	(50)	-
	5194	За 20 21 г.2)	50	-	(-)	(-)	50

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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	5240	За 20 22 г.1)	-	78	(-)	(78)	-
	5250	За 20 21 г.2)	-	467	(-)	(467)	-
- всего							
в том числе: вывеска с объемными световыми буквами	5241	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5251	За 20 21 г.2)	-	215	(-)	(215)	-
системный блок Intel Pentium Gold GS5420	5242	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5252	За 20 21 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
системный блок Intel Pentium Gold GS6400	5243	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5253	За 20 21 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
Стерилизатор воздушный ГП-80СПУ Стандарт	5244	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5254	За 20 21 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
аквадистиллятор	5245	За 20 22 г.1)	-	78	(-)	(78)	-
	5255	За 20 21 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
кондиционер Haier HSU-24HTTt 103/r2	5246	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5256	За 20 21 г.2)	-	56	(-)	(56)	-
торговое оборудование	5247	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5257	За 20 21 г.2)	-	154	(-)	(154)	-
холодильник Позис 400л	5248	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5258	За 20 21 г.2)	-	42	(-)	(42)	-

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

Наименование показателя	код НИ/стат	За 20 22 г.1)	За 20 21 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	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 22 г.4)	20 21 г.2)	20 20 г.5)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 981	3 053	1 733
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	3 162
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog 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	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)				
Долгосрочные - всего	5301	За 20 22 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	За 20 21 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	За 20 22 г.1)									
	5312	За 20 21 г.2)									
Краткосрочные - всего	5305	За 20 22 г.1)	12 500	-	-	(9 500)	-	-	-	3 000	-
	5315	За 20 21 г.2)	12 800	-	-	(300)	-	-	-	12 500	-
в том числе: депозит	5306	За 20 22 г.1)	12 500	-	-	(9 500)	-	-	-	3 000	-
	5316	За 20 21 г.2)	12 800	-	-	(300)	-	-	-	12 500	-
Финансовых вложений - итога	5300	За 20 22 г.1)	12 500	-	-	(9 500)	-	-	-	3 000	-
	5310	За 20 21 г.2)	12 800	-	-	(300)	-	-	-	12 500	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 22 г.4)	20 21 г.2)	20 20 г.5)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
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 22 г.1)	23 632	(-)	137 118	(134 962)	-	-	X	25 788	(-)
	5420	За 20 21 г.2)	31 279	(-)	173 650	(181 297)	-	-	X	23 632	(-)
в том числе: сырье и материалы											
	5401	За 20 22 г.1)	841	(-)	3 687	(3 315)	-	-	-	1 213	(-)
	5421	За 20 21 г.2)	1 151	(-)	3 713	(4 023)	-	-	-	841	(-)
готовая продукция, товары для перепродажи	5402	За 20 22 г.1)	22 737	(-)	133 365	(131 568)	-	-	-	24 534	(-)
	5422	За 20 21 г.2)	29 890	(-)	169 543	(176 696)	-	-	-	22 737	(-)
расходы будущих периодов	5403	За 20 22 г.1)	54	(-)	66	(79)	-	-	-	41	(-)
	5423	За 20 21 г.2)	192	(-)	141	(279)	-	-	-	54	(-)
прочие запасы	5404	За 20 22 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5424	За 20 21 г.2)	46	(-)	253	(299)	-	-	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 22 г.4)	20 21 г.2)	20 20 г.5)
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - 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	3а 20 22 г.1)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)		-	(-)
	5521	3а 20 21 г.2)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)		-	(-)
в том числе:	5502	3а 20 22 г.1)											
	5522	3а 20 21 г.2)											
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	3а 20 22 г.1)	4 868	(38)	3 204	-	(4 325)	(-)	-	-		3 747	(38)
	5530	3а 20 21 г.2)	4 034	(2)	3 875	-	(3 041)	(-)	(36)	-		4 868	(38)
в том числе: расчеты с покупателями заказчиками	5511	3а 20 22 г.1)	3 577	(38)	1 112	-	(3 451)	(-)	-	-		1 238	(38)
	5531	3а 20 21 г.2)	2 347	(2)	3 450	-	(2 220)	(-)	(36)	-		3 577	(38)
страховые взносы, налоги	5512	3а 20 22 г.1)	151	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-		151	(-)
	5532	3а 20 21 г.2)	593	(-)	-	-	(442)	(-)	-	-		151	(-)
расчеты с разными дебиторами кредиторами	5513	3а 20 22 г.1)	782	(-)	3	-	(586)	(-)	-	-		199	(-)
	5533	3а 20 21 г.2)	413	(-)	425	-	(56)	(-)	-	-		782	(-)
расчеты с персоналом	5514	3а 20 22 г.1)	-	(-)	4	-	(-)	(-)	-	-		4	(-)
	5534	3а 20 21 г.2)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-		-	(-)
авансы выданные	5515	3а 20 22 г.1)	358	(-)	2 085	-	(288)	(-)	-	-		2 155	(-)
	5535	3а 20 21 г.2)	681	(-)	-	-	(323)	(-)	-	-		358	(-)
Итого	5500	3а 20 22 г.1)	4 868	(38)	3 204	-	(4 325)	(-)	-	X		3 747	(38)
	5520	3а 20 21 г.2)	4 034	(2)	3 875	-	(3 041)	(-)	(36)	X		4 868	(38)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 22 г.4)		20 21 г.2)		20 20 г.5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	213	213	172	172	718	718
в том числе:							
расчеты с покупателями заказчиками	5541	213	213	172	172	718	718

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	3а 20 22 г.1)	465	-	-	(208)	(- -)	(- -)	257
	5571	3а 20 21 г.2)	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-
в том числе: прочие обязательства по аренде	5552	3а 20 22 г.1)	465	-	-	(208)	(- -)	(- -)	257
	5572	3а 20 21 г.2)	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	3а 20 22 г.1)	17 664	10 179	-	(17 423)	(- -)	-	10 420
	5580	3а 20 21 г.2)	28 796	17 244	2	(19 385)	(9 379)	-	17 278
в том числе: расчеты с поставщиками заказчиками	5561	3а 20 22 г.1)	13 745	2 698	-	(13 712)	(- -)	-	2 731
	5581	3а 20 21 г.2)	17 889	13 750	-	(17 854)	(40)	-	13 745
прочие обязательства по аренде	5562	3а 20 22 г.1)	386	-	-	(178)	(- -)	-	208
	5582	3а 20 21 г.2)	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-
расчеты с персоналом	5563	3а 20 22 г.1)	1 048	1 108	-	(1 048)	(- -)	-	1 108
	5583	3а 20 21 г.2)	47	1 048	-	(47)	(- -)	-	1 048
кредит	5564	3а 20 22 г.1)	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-
	5584	3а 20 21 г.2)	9 339	-	-	(- -)	(9 339)	-	-
расчеты по налогам и сборам	5565	3а 20 22 г.1)	1 699	6 334	-	(1 699)	(- -)	-	6 334
	5585	3а 20 21 г.2)	1 358	1 694	2	(1 355)	(- -)	-	1 699
прочие	5566	3а 20 22 г.1)	786	39	-	(786)	(- -)	-	39
	5586	3а 20 21 г.2)	163	752	-	(129)	(- -)	-	786
Итого	5550	3а 20 22 г.1)	18 129	10 179	-	(17 631)	(- -)	X	10 677
	5570	3а 20 21 г.2)	28 796	17 244	2	(19 385)	(9 379)	X	17 278

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 22 г.1)	За 20 21 г.2)
Материальные затраты	5610	122 623	173 394
Расходы на оплату труда	5620	26 797	29 826
Отчисления на социальные нужды	5630	8 018	8 948
Амортизация	5640	1 107	1 259
Прочие затраты	5650	6 975	5 525
Итого по элементам	5660	165 520	218 952
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1)	10
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	165 519	218 962

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	1 183	-	(-)	(936)	247
в том числе:						
вознаграждение работникам (неиспользованный отпуск)	5701	1 124	-	(-)	(877)	247
резерв предстоящих расходов	5702	59	-	(-)	(59)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 22 г.4)	На 31 декабря 20 21 г.2)	На 31 декабря 20 20 г.5)
Полученные – всего	5800	63	63	63
в том числе:				
обеспечительный взнос	5801	63	63	63
Выданные- всего	5810	37	150	226
в том числе:				
обеспечительный взнос	5811	37	150	226

9. Государственная помощь

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2022 г.1)	За 2021 г.2)			
Получено бюджетных средств — всего	5900	-	-			
в том числе:	5901	-	-			
на текущие расходы						
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-			
Бюджетные кредиты – всего	2022 г.1)	5910	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
			-	-	-	-
	2021 г.2)	5920	-	-	-	-
	2022 г.1)	5911				
	2021 г.2)	5921				
в том числе:						

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.

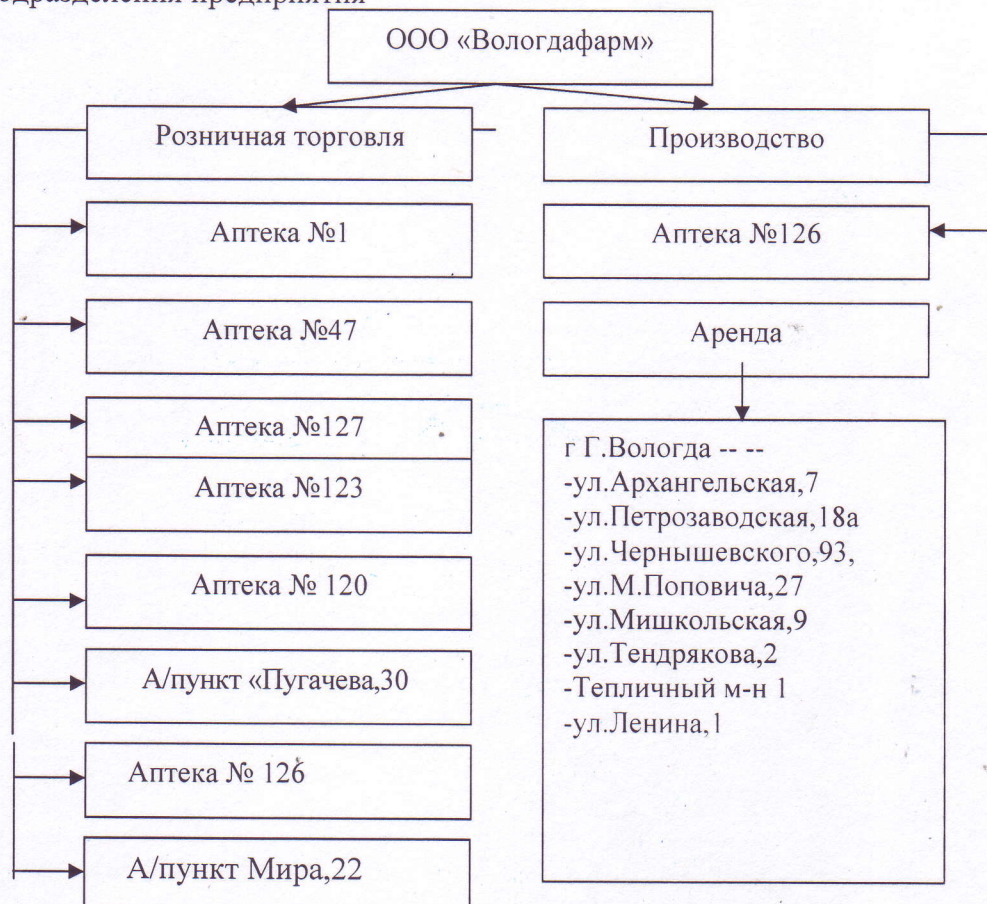
Пояснение

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Вологдафарм» за 2022 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
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 31.12.22г. составила 58 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.Связанные стороны: Колыгин Николай Михайлович, Пахнина Светлана Юрьевна, Ефименко Ольга Геннадьевна, Дулов Владимир Александрович, Баюкова Ольга Игоревна.
- Организация не осуществляла взаимоотношений со связанными сторонами.
- 1.14. Организация не осуществляла крупных сделок.
- 1.15. За отчетный период размер вознаграждений, выплачиваемых в адрес основного управляющего персонала Общества, составил 1590 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов составила 458 тыс. руб. Все выплаты произведены в рамках трудовых договоров иных выплат не производилось.
- 1.16. В 2021г. произведено закрытие обособленных подразделений: аптечный пункт «Мира,22»

2. Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 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.

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 одновременно, 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 связи с переходом на применение нового стандарта по основным средствам ФСБУ 6/2020 и 25/2018 :

В межотчетный период (предшествующий первому году применения ФСБУ 6/2020) скорректирован состав объектов ОС а именно исключены из состава основных средств , в частности, малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее 40000 руб. Балансовая стоимость таких малоценных объектов списана

на нераспределенную прибыль (убыток) (п. 49 ФСБУ 6/2020) в размере 227 тыс.руб.; Включено в состав основных средств арендованное имущество в размере 851 тыс.руб. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.21 составляла 26719 тыс. руб., а после отражения перехода на новый стандарт ФСБУ 6/20 - 26491 тыс.руб. В межотчетный период был пересмотрен оставшийся срок полезного использования основных средств и пересчитана амортизация. Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.21 составляла 7324 тыс. руб., а после отражения перехода на новый стандарт ФСБУ 6/2020 - 3241 тыс.руб, разница в размере 4083 тыс.руб отнесена на нераспределенную прибыль.

В результате отражения перехода на новые стандарты ФСБУ 6/2020 и 25/2018 произошло изменение входящих показателей баланса по состоянию на 31.12.2021 а именно:

- балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.21 ранее составляла 19394 тыс. руб., а после отражения перехода на новые стандарты - 24101 тыс.руб,
- нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.21 ранее составляла 5305 тыс. руб., а после отражения перехода на новые стандарты - 9161 тыс.руб, кроме того в пассиве баланса добавились показатели прочие долгосрочные обязательства:
 - на 31.12.21 в сумме 465 тыс.руб.;
 - на 31.12.22 в сумме 257 тыс.руб.;
- и краткосрочные обязательства:
 - на 31.12.21 в сумме 386 тыс.руб.;
 - на 31.12.22 в сумме 208 тыс.руб.

В 2022 году было приобретено основное средство на сумму 78 тыс.руб., нежилое помещение по адресу г.Вологда ул.Разина,53 было разделено на два объекта, балансовая стоимость не изменилась.

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 ПБУ «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 .

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 2022 году не создавался, т. к. текущая рыночная стоимость запасов не опускалась 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 окончании каждого отчетного периода. Ежегодно на отчетную дату сумма начисленного резерва корректируется.

В 2022 году на конец года создан резерв на оплату отпусков работникам в сумме 247 тыс.руб. и восстановлен резерв по предстоящим расходам (по судебным решениям) в сумме 59 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 31.12.21г.	Списано дебиторской задолженности	Списан ранее созданный резерв	Начислен резерв по состоянию на 31.12.22г.	Остаток резерва по состоянию на 31.12.22г.
1	2	3	4	5	6
Резерв по сомнительным долгам	38	0	0		38
Итого	38	0	0	0	38

2.13. Основные показатели финансовой деятельности общества.

Показатель	2022 (тыс.руб.)	2021 (тыс.руб.)	Изменения
Выручка без НДС	169083	217384	-48301

Себестоимость	(128957)	(175969)	-47012
Коммерческие расходы	(28070)	(33852)	-5782
Управленческие расходы	(8492)	(9141)	-649
Прибыль (убыток) от продаж	3564	-1578	5142
Проценты к получению	735	622	113
Прочие доходы(реализация основных средств и прочего имущества, премии и компенсации по дополнительному соглашению, излишки, списание кредиторской задолженности)	687	10147	-9460
Прочие расходы (стоимость реализованных основных средств и имущества, выплаты по кол.договору, налоги, страховые взносы, услуги банка, списание дебиторской задолженности, содержание помещений)	4727	5610	-883
Чистая прибыль (убыток)	664	4598	-5262
НДС подлежащий восстановлению в переходный период при переходе на УСН с 01.01.23г.	2565		2565
Чистая прибыль (убыток) с учетом отражения переходного периода на УСН	-1901	4598	-6499
Сумма дебиторской задолженности	3709	4830	-1121
Сумма кредиторской задолженности	10212	17278	-7066

Состав прочих доходов: 2021г.- списание задолженности по кредитному договору – 9 339 тыс.руб., скидки, бонусы по договорам – 518 тыс.руб., прочие (реализация прочего имущества, списание кредиторской задолженности и т.д.) – 290 тыс.руб.

Состав прочих доходов: 2022г. скидки, бонусы по договорам – 651 тыс.руб., прочие (реализация прочего имущества, списание кредиторской задолженности и т.д.) – 36 тыс.руб

Состав прочих расходов: 2021 расходы на услуги банков –2368 тыс.руб., оценочные резервы – 1145 тыс.руб., налоги сборы – 538 тыс.руб., расходы связанные с реализацией имущества, госпошлина, выплаты по кол.договору, списание дебиторской задолженности и т.д.) –1559 тыс.руб. ,

Состав прочих расходов: 2022- расходы на услуги банков – 1799 тыс.руб., налоги сборы – 582 тыс.руб., расходы связанные с реализацией имущества, выплаты по кол.договору, списание дебиторской задолженности, госпошлина и т.д – 1544, благотворительная помощь 802 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. ,

2.14.Предприятие применяет систему налогообложения ОСН. 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 2022 г. организация принимала участие в судебных разбирательствах по предъявленному иску о причинении материального ущерба физическому лицу в сумме 1824034,20. Окончательное решение кассационной инстанции не вынесено, дальнейшие судебные разбирательства на момент составления отчетности не закончены.

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 2022 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. В рамках подготовки и проведения мобилизационных мероприятий на территории городского округа Вологды предприятием оказана благотворительная помощь в размере 802 тыс.руб.

2.23. В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в организации проведена инвентаризация активов и обязательств, выявленные расхождения с данными учета отражены в бухгалтерском учете.

2.24. Общество не принимает участия в совместной деятельности.

У Общества отсутствуют выданные обеспечения в виде залогов, поручительств и т.п.

3. Корректировка показателей «Отчета о движении денежных средств»

В «Отчете о движении денежных средств» откорректированы (развернуты) показатели за 2021 год в связи с уточнением показателей (ранее по стр. 4219 был указан свернутый показатель по движению денежных средств на счетах депозита), а именно:

Показатель строки	Отражено в отчетности за 2021 год, тыс.руб.	Показатель после корректировки, тыс.руб.
Стр.4213 Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0	12.800
Стр.4223 Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	0	12.500
Стр.4219 Прочие поступления от инвестиционной деятельности	300	0

4. 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.

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.

20 марта 2022 г.