

# Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ПроМинент Дозирующая техника» за 2022 год

## 1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПроМинент Дозирующая техника»

Краткое наименование: ООО «ПроМинент»

ИНН: 7705649189

КПП: 770501001

Дата регистрации: 03.03.2005

ОГРН: 1117746790700

Юридический адрес организации: 115184, город Москва, 1-й Новокузнецкий переулок, дом 10А, э 2 пом 3 оф 9

Основные виды деятельности: оптовая торговля прочими машинами и оборудованием.

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.69;

Услуги по шеф-монтажу, пуско-наладке, ремонту и сервисному обслуживанию оборудования.

Код вида деятельности по классификатору ОКВЭД

Численность работающих на 31.12.22: сотрудников 18.

Генеральный директор: Молодницкая Ирина Витальевна

Дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 18.01.2022

Учредители:

- ProMinent GmbH

Дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице 03.03.2005

Страна происхождения ФРГ

Регистрационный номер HRB 331350

Дата регистрации 23.06.1977

Номинальная стоимость доли (в рублях) 3 145 000

Размер доли (в процентах) 100

Бенефициарными владельцами ООО «ПроМинент» являются:

Полное имя	Дата рождения	Доля в капитале	№ паспорта	Дата выдачи	Место выдачи
Проф. Др. Андреас Дульгер	23.04.1962	52,15%	C8WKXG144	19.02.2020	Штат Гейдельберг, ФРГ
Др. Райнер Дульгер	18.02.1964	47,85%	C8WKRP5Y	21.09.2012	Штат Гейдельберг, ФРГ

Указанные лица имеют преобладающее участие в капитале через аффилированное лицо.

Генеральный директор

Дата 25.02.2023

И.В.Молодницкая



## 2. Существенные аспекты учетной политики

### 2.1 Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 2.2 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений с 01.01.2022 ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

*(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)*

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

*(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)*

Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. и он принадлежит к следующим группам:

- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Земельные участки и объекты природопользования;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется в соответствии с законодательством на основании Акта о приеме-передаче основных средств (формы № ОС-1, ОС-1а, ОС-1б)

Стоимость таких активов списывается на расходы Организации по мере отпуска их в использование.;

- способ начисления амортизации **линейный**;

- Основные средства, распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (ред. от 27.12.2019).



Каждый объект относится к амортизационной группе, в зависимости от своего типа и характеристик. При этом срок полезного использования определяется исходя из минимального срока полезного использования, установленного для каждой группы Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (далее Классификация), увеличенного на 1 месяц.

Если срок полезного использования объекта основных средств невозможно определить, используя Классификацию основных средств, определяемую Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, то Организация самостоятельно определяет срок полезного использования объекта основных средств (либо групп объектов основных средств), исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды в пределах нормативно-правовых ограничений (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации).

- Переоценка ОС.

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

- Отражение доходов (расходов) при выбытии ОС в отчетности производится развернуто.

Если стоимость актива **не превышает** установленный лимит 100 тыс. руб., то он не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Не относятся к ОС активы, принадлежащие к следующим группам на основании принципа существенности *по п. 5 ФСБУ 6/2020*:

- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Мебель
- Прочие виды активов

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

## 2.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

#### Амортизация НМА

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (вид(-ы) или группа(-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации), отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

#### 2.4 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Для учета запасов с 01.01.2021 года Организация применяет ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по выбору организации перспективно.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Изменения способов оценки запасов не производилось – п. 45 (е), ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.



В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

## **2.5 Незавершенное производство**

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

## **2.6 Готовая продукция**

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

(Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 203 Методических указаний)

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43), пп. "а" п. 204 Методических указаний)

Расходы на упаковку готовой продукции, формируют ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), включаются в состав расходов на продажу

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44), пп. "б" п. 172 Методических указаний)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

(Основание: п. п. 16, 18 ФСБУ 5, абз. 2 п. 78 Методических указаний)

Резерв под снижение стоимости готовой продукции

Резерв под снижение стоимости готовой продукции не создается (Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ФСБУ 5)

## **2.7 Товары**

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

(Основание: п. п. 5, 6 ФСБУ 5)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Резерв под снижение стоимости товаров

Общество создает резерв под снижение стоимости товаров определяется следующим способом (Основание: п.30 ФСБУ 5)

Резерв создается по товарам, находящимся на складе без движения:

от 1 до 2 лет - 10% стоимости товара,

от 2 до 3 лет - 30% стоимости товара,

от 3 до 5 лет - 50% стоимости товара,

более 5 лет - 99% стоимости товара.

## **2.8 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

## **2.9 Резервы по сомнительным долгам**

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)



Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## **2.10 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

## 2.11 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств) в следующих ситуациях, когда возникающие разницы являются временными по своей экономической сути:

- признание в бухгалтерском учете курсовых разниц при пересчете на отчетные даты дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях (по сделкам, заключенным до 1 января 2015 г.);
- формирование (восстановление) резерва по сомнительным долгам по разным правилам в бухгалтерском и налоговом учете;
- признание оценочного обязательства по оплате отпусков в бухгалтерском учете;
- формирование первоначальной стоимости основных средств в разных суммах в бухгалтерском и налоговом учете.

(Основание: абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

## 2.11 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на промежуточную отчетную дату определяется следующим образом:

(Основание: разд. IV, абз. 2 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается на конец каждого месяца и определяется по следующей формуле:

Определить ежемесячный процент отчислений в резерв.



Данный показатель рассчитывается как отношение предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов (результат действия (2)) к предполагаемой сумме расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (результат действия (1)), т.е. по формуле:

$$П = (ОГ + СВ) / (РОТГ + СВ) \times 100,$$

где ОГ - предполагаемая сумма отпускных за год;

РОТГ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год;

СВ - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Составить специальный расчет (смету) и определить сумму ежемесячных отчислений в резерв.

В смете надо отразить перечисленные выше показатели (результаты действий (1) - (3)), а также порядок расчета ежемесячных отчислений в резерв.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$СОМ = (РОТМ + СВ) \times П,$$

где РОТМ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эти выплаты;

П - ежемесячный процент отчислений в резерв (результат действия (3)).

Отчисления в резерв на оплату отпусков включаются в состав расходов на оплату труда (п. 24 ст. 255 НК РФ). Такие отчисления признаются в расходах ежемесячно (п. 4 ст. 272 НК РФ).

13.2 Организация создает резервы на проведение аудита, резервы создаются один раз в год.

## 2.12 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

Доходы от продажи товара, доходы от оказания услуг по шеф-монтажу, пуско-наладке, ремонту и сервисному обслуживанию оборудования.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

### Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

### **2.13 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

### **2.14 Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Организация осуществляет учет денежных средств, руководствуясь действующим законодательством РФ.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных средств в иностранной валюте в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.

Курсовая разница, возникающая при пересчете, относится на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы в периоде возникновения.

Расчеты с юридическими лицами производятся в безналичном порядке.

К денежным эквивалентам относятся:

- денежные потоки, направленные на размещение и возврат банковских вкладов (депозитов) на срок менее трех месяцев (отражаются на счете 55 «Депозиты менее трех месяцев»)

Денежные эквиваленты включаются в состав денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода.



## 2.15. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Генеральный директор

Дата 25.02.2022



И.В.Молодницкая

### **3. Раскрытие существенных статей отчетности**

#### **3.1. Основные средства**

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2022 года составляла 4 981 тыс. руб. тыс. руб., в том числе:

- Основные средства 4 981 тыс. руб.
- Арендованное имущество – стоимость арендованного имущества в договорах аренды не определена

Первоначальная стоимость основных средств на конец 2022 года составила 7 729 тыс. руб. тыс. руб., в том числе:

- Основные средства 4 854 тыс. руб.
- Арендованное имущество стоимость арендованного имущества в договорах аренды не определена
- Право пользования активом – 2 875 тыс.руб.

Начисленная амортизация на начало 2022 года составила 3 728 тыс. руб.

В том числе по группам:

- Основные средства 3 728 тыс. руб.

Начисленная амортизация на конец 2022 года составила 5 116 тыс. руб.

В том числе по группам:

- Основные средства 4 238 тыс. руб.
- Право пользования активом – 878 тыс.руб.

За 2022 год поступили следующие основные средства:

Право пользования активом (автомобиль BMW X X1 Drive20i)

За 2022 год выбыли следующие основные средства:

Смартфон Apple iPhone

В составе незавершенных капитальных вложений на конец 2022 года нет учтённых основных средств.

Итого на конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств составила **2 612** тыс. руб.

Изменений стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценки) не было.

#### **3.2 Материально-производственные запасы (МПЗ)**

Изменений способов оценки материально-производственных запасов, при принятии на учет, не было. Способ оценки при выбытии МПЗ по всем основаниям «по средней» не менялся.

МПЗ, переданных в залог, нет.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались, так как риск снижения стоимости оценивается как несущественный.

Запасы на 31.12.2022 включают:

Товары на складах – 38 121 тыс. руб.

Материалы – 115 тыс. руб.

Расходы будущих периодов – 1 978 тыс.руб.

Итого **40 214** тыс. руб.

#### **3.3. Операции в иностранной валюте**

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:



- положительных 91 198 тыс. руб.
- отрицательных 83 247 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату (31.12.2022):

- Доллар США 70,3375 руб.
- Евро 75,6553 руб.

На 31.12.2022 на балансе ООО «ПроМинент» учтены следующие валютные активы

Дебиторская задолженность покупателей (задолженность покупателей выраженная в евро, подлежащая оплате в рублях по курсу ЦБ РФ на дату платежа) – 143 тыс.евро.

Остаток на валютных счетах – 100 тыс.евро

Валютные обязательства:

Кредиторская задолженность перед поставщиками товара – 696 тыс.евро.

### 3.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете Организации на 31.12.2022 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 59% дебиторской задолженности

НПП «Биотехпрогресс» АО	7 485 579 руб.
-------------------------	----------------

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 23 498 053 руб.

Наиболее существенные дебиторы:

Контрагент (дебитор)	Сумма задолженности, руб.	Статус
АКВАНДО ООО	803 535	Подтверждено
НПП "Биотехпрогресс" АО	12 715 712	Подтверждено
ДАКТ-Инжиниринг АО	1 524 331	Подтверждено
ИП Егоров Дмитрий Александрович	927 156	Подтверждено
ООО "ПромХимТех"	5 831 654	Подтверждено

### 3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 94 814 тыс. руб.

Наиболее существенные кредиторы:

Контрагент	Сумма задолженности, руб.	Подтверждено/не подтверждено контрагентом
ProMinent GmbH	52 674 005,48	Подтверждено
ПРОМЫШЛЕННЫЕ СИСТЕМЫ ПК ООО	4 556 390,00	Подтверждено
ЗОЛЬТ-Гидротехника АО	4 191 429,90	Подтверждено
ТД ЭКТИС	2 659 907,92	Подтверждено
Каргилл ООО	2 605 746,42	Подтверждено
ДЕСКА-ИМЕКС ООО	2 570 451,48	Подтверждено
СибАльянс ООО	2 318 792,61	Подтверждено
ИНТЕЛЛЕКТ-СТРОЙ	2 257 632,13	Подтверждено

### 3.6. Кредиты

В 2022 году у организации кредитов не было.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на счетах компании на 31.12.2022

- в рублях 2 903 тыс. руб.

- в иностранной валюте 101 тыс. евро.

Денежные средства в кассе компании на 31.12.2020 – 20 тыс.руб.

Денежных эквивалентов на балансе организации нет.

Итого на конец отчетного периода денежные средства и денежные эквиваленты составляют **10 557 тыс. руб.**

### 3.8. Доходы

Выручка от реализации в 2022 году составила 215 411 тыс. руб., без НДС в том числе:

- выручка от реализации покупных товаров 213 539 тыс. руб.

- выручка от реализации услуг – 1 872 тыс.руб.

Прочие доходы составили **8 146** тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы 7 951 тыс. руб

- прочие – 195 тыс.руб.

Итого доходы **223 557** тыс. руб.

### 3.9. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности в 2022 году составили 202 819 тыс. руб.

Прямые расходы, связанные с реализацией покупных товаров составили – 121 526 тыс. руб.

- косвенные расходы **81 293** тыс. руб., в том числе:

- Арендная плата 7 695 тыс. руб.

- Амортизация 1 418 тыс. руб.

- Расходы на оплату труда 44 617 тыс. руб.

- Расходы на обязательные виды социального страхования – 10 417 тыс. руб.

- Командировочные расходы 969 тыс. руб.

- расходы на создание резерва на оплату отпусков 5 010 тыс. руб.

- консультационные расходы – 735 тыс.руб.

- Содержание автомобилей (страхование, ремонт, топливо) 1 349 тыс. руб.

- Представительские расходы 48 руб.

- Расходы на рекламу 355 тыс. руб.

- Транспортные расходы 99 тыс. руб.

- Расходы по ДМС – 1 285 тыс. руб.

- Услуги по набору персонала 567 тыс.руб.

- Услуги связи – 857 тыс. руб.

- Правовые, юридические услуги – 922 тыс. руб.

- Расходы по сертификации реализуемых товаров – 1 198 тыс. руб.

- Расходы на содержание офисной техники, обновление и доработку программного обеспечения 1 879 тыс. руб.

- Ремонт и содержание помещений – 276 тыс.руб.

- прочие 1 597 тыс. руб.

Прочие расходы в отчетном году составили **14 658** тыс. руб., в том числе:

- Курсовые разницы по операциям покупки иностранной валюты 2 957 тыс. руб.

- Расходы прошлых лет – 2 401 тыс. руб.



- Расходы на оплату комиссий банка – 479 тыс. руб.
- Расходы на необязательные виды страхования (дебиторской задолженности, ответственности Производителя, т.п.) 1 130 тыс. руб.
- Услуги учредителя (производителя) 619 тыс. руб.
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности – 3 297 тыс.руб.
- процентный расход по договору лизинга – 373 тыс.руб.
- затраты на списание дебиторской задолженности, по которой не был создан резерв – 1 570 тыс.руб.
- другие 1 862 тыс. руб.

Итого расходы 217 477 тыс. руб.

**Прибыль до налогообложения 6 080 тыс. руб.**

Факторы, повлиявшие на результат деятельности:

1. Повышение цен на оборудование в среднем на 10%, уменьшение дистрибьюторских скидок на 7-10%.
2. Сокращение численности работников на 4 человека.
3. Сокращение расходов на аренду помещения, командировки, выплату агентских вознаграждений и т.д.
4. ООО «ПроМинент» не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и задержек по выплате заработной платы.

Вышеперечисленные факторы позволили получить прибыль и частично погасить убытки предыдущих двух лет.

Финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Однако существуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### **3.10. Расчеты по налогу на прибыль за 2022 год.**

Сумма отложенного налога на прибыль составила 7 624 тыс. руб., сумма отложенного налогового обязательства 1 190 тыс.руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки: 20%
- условный расход по налогу на прибыль: 1 216 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход (доход): 1 031 тыс. руб.

### **3.11. Связанные стороны**

Сделки с аффилированными лицами:

ProMinent GmbH, ФРГ - покупка товара на сумму 100 841 тыс. руб.

- покупка услуг на сумму 619 тыс. руб.

ProMinent Systems spol. s r.o., Чехия –покупка товара на сумму 11 828 руб.

Siclope Electronique, Франция - покупка товаров на сумму 432 тыс. руб.

Выплата вознаграждений основному управленческому персоналу:

всего - 9 878 тыс.руб., в т.ч.

краткосрочных вознаграждений в размере – 9 878 тыс.руб.

долгосрочных вознаграждений – отсутствует.

### 3.12. Непрерывность деятельности

В сложившихся условиях, в связи с событиями 24 февраля 2022 года мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем не высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в данном разделе, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно функционировать.

Генеральный директор

Дата 25.02.2023



И.В.Молодницкая



## 2. Основные средства

ИТД.И т.д.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	-				-
	5250	2020 г.	-				-
	5241	2021 г.	-				-
	5251	2020 г.	-				-
	5242	2021 г.	-				-
	5252	2020 г.	-				-
	5243	2021 г.	-				-
	5253	2020 г.	-				-
	5244	2021 г.	-				-
	5254	2020 г.	-				-
	5245	2021 г.	-				-
	5255	2020 г.	-				-
	5246	2021 г.	-				-
	5256	2020 г.	-				-
	5247	2021 г.	-				-
	5257	2020 г.	-				-
И т.д.							

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

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
		3	4
1	2		
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)	5261	-	-
(объект основных средств)	5262	-	-
(объект основных средств)	5263	-	-
(объект основных средств)	5264	-	-
(объект основных средств)	5265	-	-
И т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)	5271	-	-
(объект основных средств)	5272	-	-
(объект основных средств)	5273	-	-
(объект основных средств)	5274	-	-
(объект основных средств)	5275	-	-
И т.д.			



2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]



[illegible][illegible]





4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2022 г.	6 033	(85)	173 528	139 125		(137)		40 436	(222)	
	5420	2021 г.	22 669	(404)	197 082	(213 718)	319			6 033	(85)	
в том числе:												
товары	5401	2022 г.	2 908	(85)	169 890	(134 455)		(137)		38 343	(222)	
	5421	2021 г.	15 831	(404)	193 805	(206 728)	319			2 908	(85)	
сырье, материалы	5402	2022 г.	713		878	(1 476)				115		
	5422	2021 г.	648		1 371	(1 306)				713		
расходы будущих периодов	5403	2022 г.	2 412		2 760	(3 194)				1 978		
	5423	2021 г.	3 968		1 906	(3 462)				2 412	-	
незавершенное производство	5404	2022 г.	-			-				-		
	5424	2021 г.	2 222			(2 222)				-		
	5405	2021 г.		-			-			-		
	5425	2020 г.		-			-			-		
	5406	2021 г.	-				-			-		
	5426	2020 г.	-				-			-		
	5407	2021 г.	-			-	-			-		
	5427	2020 г.	-			-	-			-		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	3	4
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	52 674	78 948	80 763
в том числе:				
товары	5441	-	-	-
	5442	52 674	78 948	80 763
	5443	-	-	-
	5444	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-
	5447	-	-	-
	5448	-	-	-
	5449	-	-	-
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	выбыло	восстановление/использование резерва	перевод из долго-срочную задолжен-ность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	5502	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
поставщики	5522	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
бюджет	5503	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5523	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.	5504	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5525	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	5506	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы	5526	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5510	2022 г.	80 505	(4 206)	15 838	-	(3 279)	(67 789)	-	-	-	28 554	(7 485)
и т.д.	5530	2021 г.	54 590	(18)	67 296	-	(4 188)	(41 381)	-	-	-	80 505	(4 206)
в том числе:	5511	2022 г.	72 128	(4 206)	10 782	-	(3 279)	(59 412)	-	-	-	23 498	(7 485)
Покупатели и заказчики	5531	2021 г.	50 171	(18)	58 919	-	(4 188)	(36 962)	-	-	-	72 128	(4 206)
авансы	5512	2022 г.	6 539	-	3 953	-	-	(6 539)	-	-	-	3 953	-
прочая	5532	2021 г.	3 675	-	6 539	-	-	(3 675)	-	-	-	6 539	-
и т.д.	5513	2022 г.	1 838	-	1 103	-	-	(1 838)	-	-	-	1 103	-
Итого	5533	2021 г.	744	-	1 838	-	-	(744)	-	-	-	1 838	-
	5514	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5515	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2022 г.	80 505	(4 206)	15 838	-	(3 279)	(67 789)	-	-	-	28 554	(7 485)
	5520	2021 г.	54 590	(18)	67 296	-	(4 188)	(41 381)	-	-	-	80 505	(4 206)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
(вид)	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-
и т.д.	5545	-	-	-	-	-	-



5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	5			6		7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021 г.								
	5571	2020 г.								
	5552	2021 г.								
	5572	2020 г.								
	5553	2021 г.								
	5573	2020 г.								
	5554	2021 г.								
	5574	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5556	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5576	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	И т.д.									
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022	123 982	91 624		120 792			94 814
в том числе:	5580	2021	107 205	120 746		(103 969)			123 982	
авансы полученные	5561	2022 г.	35 309	34 012		(35 309)			34 012	
	5581	2021 г.	19 509	35 309		(19 509)			35 309	
	5562	2022 г.	79 582	53 237		(79 582)			53 237	
	5582	2021 г.	80 763	79 582		(80 763)			79 582	
	5563	2022 г.	5 779	2 598		(5 779)			2 598	
	5583	2021 г.	2 750	5 779		(2 750)			5 779	
	5564	2022 г.	3 236			(46)			3 190	
	5584	2021 г.	4 114			(878)			3 236	
	5565	2022 г.	76	1 777		(76)			1 777	
	5585	2021 г.	69	76		(69)			76	
И т.д.										
	5550	2022 г.	123 982	91 624		120 792			94 814	
	5570	2021 г.	107 205	120 746		(103 969)			123 982	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
	5591	-	-	-
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-
	5594	-	-	-
И т.д.				

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022	2021
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	121 526	191 823
Расходы на оплату труда	5620	44 617	38 092
Отчисления на социальные нужды	5630	10 417	9 329
Амортизация	5640	1 418	828
Прочие затраты	5650	24 841	30 424
Итого по элементам	5660	202 819	270 496
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670		
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	202 819	270 496



### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	614	1 602	(614)		1 602
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	560	1 529	(560)		1 529
резерв на аудит	5702	54	73	(54)		73
(наименование)	5703					
(наименование)	5704	-	-	-	-	-
(наименование)	5705	-	-	-	-	-
(наименование)	5706	-	-	-	-	-
(наименование)	5707	-	-	-	-	-
(наименование)	5708	-	-	-	-	-
(наименование)	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	149	614	(149)		614
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5711	88	560	(88)		560
резерв на аудит	5712	61	54	(61)		54
(наименование)	5713	-	-	-	-	-
(наименование)	5714	-	-	-	-	-
(наименование)	5715	-	-	-	-	-
(наименование)	5716	-	-	-	-	-
(наименование)	5717	-	-	-	-	-
(наименование)	5718	-	-	-	-	-
(наименование)	5719	-	-	-	-	-
и т.д.						

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	3	4
Полученные - всего	5800	23 498	72 146	50 171
в том числе:				
товары (отгруженные и неоплаченные)	5801	23 498	72 146	50 171
	5802	-	-	-
	5803	-	-	-
	5804	-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	52 674	78 948	80 763
в том числе:				
товары (полученные и неоплаченные)	5811	52 674	78 948	80 763
	5812	-	-	-
	5813	-	-	-
	5814	-	-	-
и т.д.		-	-	-



### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	2021	2020
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
	5906	-	-
	5907	-	-
	5908	-	-

Наименование показателя	Период	Код строки	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты - всего	2020	5910	-	-	-	-
	2019	5920	-	-	-	-
в том числе:						
(наименование цели)	2020	5911	-	-	-	-
	2019	5921	-	-	-	-
	2020	5912	-	-	-	-
	2019	5922	-	-	-	-
и т.д.						