

## Раздел 10. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### Раздел I. Общие сведения о деятельности ООО «Прометей»

- Юридический адрес организации: 195067, Санкт-Петербург, проспект Маршала Блюхера, д. 78, литер Б, помещение 3Н
- ООО «Прометей» зарегистрировано Гатчинским районным территориальным отделением Ленинградской областной регистрационной палатой 29 декабря 2000 года (Свидетельство о государственной регистрации серия ЛО-001 № 62297). ОГРН 1024702089741 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано ИМНС РФ по Гатчинскому району Ленинградской области серия 47 №000580676). По состоянию на текущую дату действующей редакцией устава Общества с ограниченной ответственностью «Прометей», ОГРН 1024702089741 (далее - Общество), является редакция, зарегистрированная Межрайонной ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу «13» июня 2019 г. за номером 2197848237080.
- Основной вид деятельности организации: оптовая торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения без права торговли наркотическими средствами, психотропными веществами.
- Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2022 года – 92 человек.
- Состав членов исполнительных контрольных органов: генеральный директор – Бутылов Андрей Валерьевич, главный бухгалтер- Котельникова Раиса Антоновна.
- Уставный капитал- 20 000 руб.

Бухгалтерская отчетность ООО «Прометей» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Прометей» представлена в составе, предусмотренном п.1 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

ООО «Прометей» применяет формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

### Раздел II. Сведения об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой ООО «Прометей» (далее – Общество), составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями и указаниями.

Основным видом деятельности ООО «Прометей», формирующим выручку и себестоимость продаж, является оптовая торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения.

Бухгалтерская отчетность формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет, определяя доходы и расходы по методу начисления.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой. Регистры ведутся в электронной форме. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости или по запросу.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Разработанные формы документов приведены в п. 2 Приложения к учетной политике.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 12-2021 от 31.12.2021 года.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

### **Основные положения учетной политики ООО «Прометей»**

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из следующих критериев:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных видов ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Предполагаемый срок полезного использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании технической документации или Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1).

При этом срок полезного использования объектов основных средств не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями.

- Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. Провела процедуру переоценки объектов ОС, определив справедливую стоимость.

#### **Таблица . Данные по переоценке основных средств организации**

- Перевод ОС в малоценное оборудование на 31.12.2021 года

<b>№</b>	<b>Основное средство</b>	<b>Малоценное оборудование,</b>
1	Ноутбук HP	Ноутбук HP
2	Термопринтер TSC MB240T 99-068A001-1202	Термопринтер TSC MB240T 99-068A001-1202
3	Тележка гидравлическая с весами г/п 2500 кг. ролики п/у, колеса п/у	Тележка гидравлическая с весами г/п 2500 кг. ролики п/у, колеса п/у

Основное средство	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования	Срок полезного использования	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) + гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (уменьшение)
Холодильная камера	02.04.2007	193220	20000	36	120	120	193220	173220	20000
Поломочная машина Lavor Pro Free Evo 50B	12.10.2018	134745,76	15000	25	60	38	134745,76	75838,98	58906,78
ЭЛЕКТРОПОГРУЗЧИК STILL RX 50-16	12.09.2018	1016949,15	60000	37	60	39	1016949,15	622016,95	394932,2
Сервер GODWIN PRO 2300 2xSilver	14.04.2021	472565	28000	25	120	8	151220,8	29637,67	121583,13
Автобус NEOPLAN	12.03.2018	4485000	500000	61	61	45	3308606,55	2939754,1	368852,45
Анализатор электробезопасности	24.02.2021	473734,06	45000	61	84	10	77661,3	51039,77	26621,53
Передвижная погрузочная эстакада "СМАРТ"	25.05.2018	238983,05	10000	13	60	43	238983,05	164104,52	74878,53
Сервер	01.10.2015	339405	35000	25	120	74	339405	187716,42	151688,58
Контейнер 400 С ВЗТУ4295311	01.07.2020	142916,67	5000	121	121	17	20079,21	19376,72	702,49
Контейнер 400 С ВЗТУ4295311	01.07.2020	142916,67	5000	121	121	17	20079,21	19376,72	702,49
Ноутбук HP	04.09.2020			25	25	15			
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕФРИЖЕРАТОР	28.08.2021	2068333,33	300000	37	60	4	223603,6	117888,89	105714,71
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕФРИЖЕРАТОР	15.07.2021	1870833,33	300000	37	60	5	252815,3	130902,78	121912,52
Термопринтер TSC MB240T 99-	01.10.2021			61	61	2	-0,01		
MacBook Pro: Apple M1 chip with 10-core	11.11.2021	210000	21000	25	60	1	8400	3150	5250
Транспортировщик UNICARRIERS	29.11.2021	627309,11	60000	24	60	1	26137,88	9455,15	16682,73
Атомно-абсорбционный спектрофотометр AA-7000 фирмы	15.11.2019	2525375,07	100000	60	60	25	1052239,5	1010572,95	41666,55
<b>Итого</b>		<b>14 942 286,20</b>					<b>7 064 146,19</b>	<b>5 554 051,62</b>	<b>1 510 094,69</b>

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, способ начисления – линейный.

Организация не создает резервы на ремонт основных средств.

Исходя из ФСБУ 5/2019 «Запасы», организация не применяет данный стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, в отношении всех объектов запасов, предназначенных для управленческих нужд, а не их отдельных видов или единиц.

Исходя из ФСБУ 5/2019 «Запасы», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения этого стандарта отражаются перспективно. Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов, производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При списании реализованных товаров и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Обесценивание ООО «Прометей» в 2022 году не производил. Резерв под обесценение материалов, товаров не создавал.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага, один выданный заем.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады, операции при использовании информационно торговой системы «Сбербанк Маркет» и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (сроком до одного месяца) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Денежные средства, зачисленные в депозиты банков, отражаются в составе финансовых вложений при условии, что согласно договору с банком по ним начисляется доход. В противном случае подобные средства отражаются в составе денежных средств.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

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

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

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

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Организация создает резервы по сомнительным долгам.

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

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

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 генеральным директором.

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 генеральным директором.

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

Организация признает оценочное обязательство по оплате отпусков, используя нормативный метод, заложенный в программе 1С ЗУП (начисляет резерв).

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании сметы, включающей следующие данные:

1) показатель 1 - сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера).

Указанная сумма определяется с учетом страховых взносов.

Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

2) показатель 2 - сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков).

Указанная сумма определяется с учетом страховых взносов;

3) показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{показатель 3} = \frac{\text{показатель 2}}{\text{показатель 1}} \times 100\%$$

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный сметой процент (показатель 3). Указанные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм страховых взносов.

Ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода проводится инвентаризация резерва.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по каждому сотруднику по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где  $\text{ОценОбяз}$  - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$\text{СрЗар}_i$  - средний дневной заработок  $i$ -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$\text{Дн}_i$  - количество календарных дней отпуска, на которые  $i$ -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$\text{СтВз}_i$  - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам  $i$ -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

$n$  - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

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 N 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.

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.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

При этом в бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на отдельных синтетических счетах 09 и 77, соответственно, в развернутом виде по видам активов и обязательств.

В отчете о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (сроком до одного месяца) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто).

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 10% и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности организации.

Данный процент определяется как к итогу группы статей, в которую входит показатель, связанный с событием после отчетной даты, так и к общему итогу бухгалтерского баланса. Или же к соответствующей строке Отчета о прибылях и убытках.

По каждому событию организации необходимо самостоятельно определять степень его существенности.

### **РАСШИФРОВКА СТРОК БАЛАНСА «НА 31 декабря 2021»**

*Строка 1150 "Основные средства" графа "На 31 декабря 2021 г." (руб.)*

Сальдо на конец периода по дебету счета 01, включая межотчетный период	73 499 036,80
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01, включая межотчетный период	-2 617 689,06
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.04, включая межотчетный период	1 551 185,99
<b>Итого по строке:</b>	<b>72 432 533,73</b>

Строка 1180 "Отложенные налоговые активы", графа "На 31 декабря 2021 г." (руб.)

Сальдо на конец периода по дебету счета 09, включая межотчетный период (арендные обязательства)	13 401 589,93
Итого по строке:	<b>13 401 589,93</b>

Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", графа "На 31 декабря 2021г." (руб.)

Сальдо на конец периода по дебету счета 84, включая межотчетный период (Корректировка амортизации Д 02.01, К77 (Доходные вложения в материальные ценности, проценты по обязательствам, сновные средства)	707 645 239,50
Итого по строке:	<b>707 645 239,50</b>

Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства", графа "На 31 декабря 2021 г." (руб.)

Сальдо на конец периода по дебету счета 77, включая межотчетный период	13 709 384,55
Итого по строке:	<b>13 709 384,55</b>

Строка 1450 "Прочие обязательства", графа "На 31 декабря 2021 г." (руб.)

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.07.1 включая межотчетный период (Арендные обязательства-лизинг)	71 228 458,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.07.5 включая межотчетный период (Проценты по аренде)	-4 911 463,05
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.07.9 включая межотчетный период (НДС по арендным обязательствам-лизинг)	-4 220 508,33
Итого по строке:	<b>62 096 486,62</b>

### **Изменение сравнительных показателей**

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год отражены изменения сравнительных показателей (в том числе, вступительного баланса) за период, предшествующий отчетному, в связи с началом применения новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### **Изменение учетной политики**

Внесение Обществом изменений в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом в связи с переходом на ФСБУ 6 и ФСБУ 25 повлекло изменения сравнительных показателей.

Корректировки строк баланса на 31.12.2021 в отчетности 2022 года в связи с указанными изменениями учетной политики приведены в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г. (до пересчета), тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г. (после пересчета), тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	В том числе с связи с переходом на ФСБУ 6, тыс.	В том числе в связи с переходом на ФСБУ 25, тыс.
Основные средства	1150	9 319	72 433	63 114	63 114	-
Доходные вложения в мат. ценности	1160	1 176	1 545	369	369	
Отложенные налоговые активы	1180	-	13 402	13 402	13 402	
<b>ИТОГО В АКТИВЕ</b>		<b>10 495</b>	<b>87 380</b>	<b>76 884*</b>	<b>76 884*</b>	<b>-</b>
Нераспределенная прибыль	1370	706 543	707 645	1 102	1 102	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	24	13 709	13 685	13 685	-
Прочие обязательства	1450	-	62 096	62 096	62 096	
<b>ИТОГО В ПАССИВЕ</b>		<b>706 567</b>	<b>783 450</b>	<b>76 884*</b>	<b>76 884*</b>	<b>-</b>

- Суммы приведены с учетом округлений

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

### Исправление ошибок

Обществом в 2022 году не были выявлены существенные ошибки, допущенные в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете прошлых отчетных периодов, в связи с этим в показатели отчетности не вносились изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

### **Раздел III. Информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности**

Вид деятельности	Сумма выручки (тыс.руб)	% соотношение
Оптовая торговля медицинскими товарами	4 488 273	84,45%
Техническое обслуживание медицинского оборудования	826 614	15,55%
<b>Итого</b>	<b>5 314 887</b>	<b>100%</b>

**Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:**

Показатели за 2022 год	Сумма, в тыс. руб.
Размер прибыли (убытка) до налогообложения, (стр. 2300 формы 2 ОФР)	196 797
Налог на прибыль (стр. 2410 формы 2 ОФР)	39 060
Прочее	0
Чистая прибыль (стр. 2400 формы 2 ОФР)	156 012

**Раздел IV. Информация о курсовых разницеах.**

В отчетном году величина курсовых разниц, возникших в результате переоценки валютных остатков составила:

-доходы по курсовым разницам – 33 197,85 тыс. руб.

-расходы по курсовым разницам – 39 294,32 тыс. руб.

Пересчет активов, выраженных в иностранной валюте, производится по курсу Центрального банка РФ. Курс валют на отчетную дату – доллар США - 70,3375 руб., Евро - 75,6553 руб.

**Раздел V. Информация о займах выданных, о кредитах и займах полученных**

**Кредиты полученные краткосрочные**

**В 2022 году получены и погашены краткосрочные кредиты ПАО Сбербанк**

Банк -кредитор Договор	Кредиты получены, в руб.	Кредиты погашены, в руб.	Задолженно сть по кредиту на 31.12.2022, в руб.	Дата погашения кредита	Сумма процентов по кредиту, в руб.
ПАО Сбербанк N550C008ZQ от 30 августа 2022 г	335 000 000	285 000 000	50 000 000	не более 1 года	3 802 511,68
ПАО Сбербанк N7M-1-4UZ86ZZ0 от 10 декабря 2021г	288 409 719,36	288 409 719,36		05.09.2022	991 160,37
ПАО Сбербанк 7M-1-49AWVZ9F от 19.08.2021	295 994 663,97	295 994 663,97		18.08.2022	11 566 878,48

**Займы полученные долгосрочные, срок погашения свыше 1 года**

Заемщик, договоры	Сальдо на 01.01.2021	Займы погашены	Сальдо на 31.12.2022	Сумма процентов по займам, в руб.
<b>Большаков Николай Леонидович ИП</b>				
Договор займа № 2 от 01.01.2015	12 502 701,66		12 502 701,66	1 687 409,93

<b>Бутылов Андрей Валерьевич ИП</b>				
Договор займа № 1 от 01.01.2015	13 867 058,63		13 867 058,63	1 872 052,91
<b>Лагодич Александр Леонидович ИП</b>				
Договор займа № 3 от 01.01.2015 года	24 485 128,04		24 485 128,04	3 305 492,29
<b>Итого</b>	<b>50 854 888,33</b>		<b>50 854 888,33</b>	<b>6 865 409,93</b>

### *Раздел VII. Информация о движении денежных средств*

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

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;

Данные по строкам 4111, 4119, 4121, 4129 отражены за минусом косвенных налогов. Величина косвенных налогов указана в таблице:

<b>№ строки</b>	<b>Сумма НДС, в тыс. руб.</b>
4111	483 473
4119	43
4121	454 418
4129	964
	1 247 (уплаченный НДС)

### *Раздел VIII. Информация о связанных сторонах, в том числе бенефициарных владельцев*

#### **Связанные стороны ООО «Прометей»:**

1. Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал ООО «Прометей»:

Лагодич Александр Леонидович - доля в уставном капитале 50%,

Большаков Николай Леонидович - доля в уставном капитале 25%,

Бутылов Андрей Валерьевич - доля в уставном капитале 25%.

2. Дочернее общество, в котором ООО «Прометей» владеет непосредственно более чем 50% общего количества голосов:

ООО «Прометей» является 100% участником ЗАО НПО «Биофарм». Генеральный директор ЗАО НПО «Биофарм» - Большаков Н.Л.

3. Лицо, осуществляющее полномочие единоличного исполнительного органа:

Бутылов Андрей Валерьевич – генеральный директор.

4 Управленческий персонал:

Бутылов А.В.– генеральный директор,

Котельникова Р.А.– главный бухгалтер.

Размеры выплат генеральному директору и главному бухгалтеру определены трудовыми договорами. Размер вознаграждения управленческого персонала в 2022 году составил 16 953,68 тыс. руб., в том числе сумма страховых взносов – 3 029,37 тыс. руб.

#### **Операции со связанными сторонами:**

В отчетном периоде ООО «Прометей» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами.

1. Погашена задолженность по оплате процентов по займам на сумму 6 865 409,93 руб.

2. Часть прибыли, полученной по результатам деятельности Общества за предыдущий год, в размере 75 176 471,00 (Семьдесят пять миллионов сто семьдесят тысяч четыреста семьдесят один рубль 00 копеек), распределена между участниками Общества и направлена на выплату дивидендов участникам, в том числе:

Лагодичу А.Л. (доля в Уставном капитале Общества 50 %) - 37 647 059,00 руб.;

Большакову Н.Л. (доля в Уставном капитале Общества 25 %) - 18 764 706,00 руб.;

Бутылову А.В. (доля в Уставном капитале Общества 25 %) - 18 764 706,00 руб.

3. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

#### **Бенефициарные владельцы ООО «Прометей»:**

Бутылов Андрей Валерьевич - 13.08.1978 г.р., место рождения г. Ленинград, место регистрации пр. Ударников, дом 38, корп. 2, кв. 394. Паспорт № 40 07 195106, выдан 29.05.2007 г. код 780-035, ТП №35 отдела УФМС России по Санкт-Петербургу и Ленинградской обл. в Красногвардейском р-не г. Санкт-Петербурга. ИНН 780415647420.

Большаков Николай Леонидович - 04.12.1950 г.р., место рождения пос. Неболчи, Любытинского р-на, Новгородской обл., место регистрации – ул. Свеаборгская, дом.19, кв.22. Паспорт № 40 03 655447, выдан 31.03.2003г. код 782-029, 29 О/М Московского района Санкт-Петербурга. ИНН 781011143316.

Лагодич Александр Леонидович - 20.06.1956 г.р., место рождения г. Уфа, место регистрации пр. Суздальский, дом.85, кв.68. Паспорт № 40 16 661913, выдан 29.11.2016г. код 780-019, ТП № 19 отдела УФМС России по Санкт-Петербургу и Ленинградской обл. в Калининском р-не г. Санкт-Петербурга. ИНН 780613048308.

#### ***Раздел IX. Информация о событиях после отчетной даты***

Событием после отчетной даты явилось распределение прибыли, полученной по результатам деятельности за отчетный год и направление прибыли на выплату дивидендов в размере 15 миллионов рублей.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

#### ***Раздел X. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах***

Оценочное обязательство в сумме 11 593 тыс. руб., связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

#### ***Раздел XI. Информация о постоянных и временных разницах***

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении налога на прибыль, представлена в таблице.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Признано, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы по оценочным обязательствам по отпускам	8 947	10 725
Отложенные налоговые обязательства по основным средствам	10 674	9 473
Доходные вложения в материальные ценности	-	19,7
Доходы будущих периодов	-	1520
Кредиторская задолженность	-	6
Проценты по обязательствам	723	315

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с начислением сумм отпускных и страховых взносов работникам.

Признание и списание ОНО связано с принятием к учету основных средств, стоимость которых менее 100 тыс. руб.

Кроме того, в отчетном периоде начислено ПНО на сумму прочих расходов, не принимаемых для расчета налога на прибыль (благотворительная помощь) в сумме 7 111 тыс. руб.

Сумма прибыли до налогообложения составила 196 787 тыс. руб.,  
сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 39 357 тыс. руб.,  
сумма текущего налога на прибыль составила 39 060 тыс. руб.,  
сумма отложенного налога составила 1 715 тыс. руб.

## *Раздел XII. Непрерывность деятельности*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Российских компаний оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В завершеном 2022 году по сравнению с 2021 годом влияние пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 значительно снизилось, но не нивелировалось.

ООО «Прометей» не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции. Указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

Согласно нашей оценке возможного воздействия распространения коронавируса на будущие результаты и финансовое положение нашей Организации, возникшие условия не могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности ООО «Прометей».

В конце февраля 2022 года в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и началом

проведения специальной операции на территории Украины произошло обострение внешнеполитической ситуации в мире.

30 сентября 2022 года президент России Владимир Путин и главы ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей подписали международные договоры о вхождении этих регионов в состав России. 2 октября Конституционный суд РФ признал документы соответствующими конституции.

В связи с данными событиями, ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на товарных, фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Европейский Союз, США и ряд других стран вводят новые пакеты экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Правительство РФ ввело ответные санкции.

Все это привело к увеличению рисков ведения бизнеса в Российской Федерации, экономической неопределенности, сокращению объемов иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Ожидается, что данные события окажут негативное влияние на экономику страны в целом и на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство Общества на постоянной основе оперативно отслеживает изменения в сложившейся ситуации, оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

По мнению руководства ООО «Прометей» существовавшее до начала специальной операции на Украине нормативное регулирование подзаконными правовыми актами деятельности субъектов обращения лекарственных препаратов, сокращение объемов оптовых продаж изделий медицинского назначения и лекарственных средств иностранного производства и увеличение доли закупок российских товаров, вероятно, позволит российским производителям в настоящее время наполнить рынок необходимыми товарами отечественного производства и товарами, произведенными на территории государств - членов Евразийского экономического союза.

ООО «Прометей» не прогнозирует существенного уменьшения выручки компании в 1 и 2 кварталах 2023 года от основного вида деятельности, так как:

- прогнозирует увеличение производителями отпускных цен на лекарственные препараты, и как следствие, ожидает рост оптовых и розничных цен после применения всеми субъектами обращения лекарственных средств предельных размеров оптовых и розничных надбавок, установленных в субъектах РФ.

- констатирует увеличение спроса на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, всеми без исключения лечебно-профилактическими учреждениями, о чем свидетельствует количество опубликованных на официальном сайте в сети Интернет [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) извещений о проведении торгов, электронных котировок, предметом которых является поставка лекарственных средств.

- активно занимается претензионно-исковой работой с контрагентами по взысканию дебиторской задолженности, образовавшейся по итогам работы организации в 2020-2022 гг.

Одним из дополнительных видов деятельности ООО «Прометей» является деятельность, связанная с поставкой для нужд лечебно-профилактических учреждений медицинской техники, ее техническим обслуживанием и ремонтом.

Формирование конкурентного преимущества России в медицинской промышленности путем государственного регулирования и практики государственных закупок медицинского оборудования в период 2015-2022 гг. не увенчалось успехом из-за высокой динамики развития мирового рынка медицинской техники, необходимости технического и технологического взаимодействия, направленного на возникновение новых прогрессивных видов оказания медицинской помощи, развития технологий и распространения инновационных методов диагностики и лечения.

В настоящее время высокая доля импорта говорит о несостоятельности и неконкурентоспособности российских производителей в данной отрасли.

По данным, приведенным в «Стратегии развития медицинской промышленности Российской Федерации на период до 2020 года» в 2020 году насчитывалось 1800 российских компаний по

производству медицинского оборудования, при этом относительно устойчивые финансово-экономические показатели на конец 2022 года имели лишь 250-300 компаний (крупными компаниями и институтами, работающими на отечественном рынке, являются НИПК Электрон, ЗАО «Медицинские технологии Лтд», Тритон Электроникс, УОМЗ имени Яламова, АО «Уральский приборостроительный завод», с некоторыми из них ООО «Прометей» заключил прямые контракты в период с 2018 по 2022 гг.)

Технологическое отставание от уровня развитых стран является причиной сохранения зависимости в сфере здравоохранения от импорта медицинского оборудования.

Рост курса иностранной валюты (и доллара и евро) не повлечет за собой уменьшение выручки ООО «Прометей» в 2022 года, но, однозначно, скажется на рентабельности уже заключенных компанией сделок.

Кроме того, в зависимости от объемов и потребностей лечебно-профилактических учреждений в тех или иных расходных материалах и запасных частях, сроки проведения ремонтных работ медицинской техники могут быть увеличены ООО «Прометей» по независящим от компании причинам.

Принимая во внимание введенные зарубежными странами санкции в отношении РФ, проводимый отделом продаж и технического обслуживания медицинской техники ООО «Прометей» анализ возможных перспектив развития направления показывает, что спрос на медицинскую технику лечебно-профилактических учреждений в настоящее время будет расти ввиду объективных факторов: роста заболеваемости, старения населения, выхода из строя существующей медицинской техники, обслуживание которой будет прекращено или затруднительно в постгарантийный период, но реализация программ оснащения больниц медицинским оборудованием будет зависеть в основном от предложений официальных производителей, расположенных на территории КНР.

Маржинальность данного вида деятельности в долгосрочной перспективе (после 2024 года) оценивается нами положительно, так как увеличение спроса и введенные в отношении РФ санкции неминуемо повлекут за собой:

- развитие локального производства;
- развитие собственных технологий на базе полного инновационного цикла;
- рост предложений официальных производителей, расположенных на территории КНР;
- динамичный рост всех показателей развития рынка в целом (примерно 2% в год, что является устойчивым показателем).

ООО «Прометей» не планирует реструктуризировать компанию, равно как и приостанавливать/прекращать ее деятельность, так как:

- доля экспортируемых ООО «Прометей» товаров в 2022 году не превысила 3% от годового оборота компании;

- в 2022 году ООО «Прометей» не заключало сделки с иностранными компаниями, доля валютной выручки от реализации товаров, изготовленных на территории стран, которые ввели санкции в отношении РФ, равна 0.

- принимая во внимание социальную значимость реализуемых ООО «Прометей» товаров, потребность лечебно-профилактических учреждений в закупаемых товарах госпитального сектора (лекарственные препараты, изделия медицинского назначения), а также объем заключенных в настоящее время государственных и муниципальных контрактов, с учетом сложившейся в настоящее время экономической ситуации в стране, ООО «Прометей» ожидает принятия Правительством РФ мер поддержки и стимулирования субъектов обращения лекарственных средств, антикризисных мер поддержки поставщиков, возможность внесения изменений в заключенные контракты в связи с введенными санкциями, расширения возможностей лечебно-профилактических учреждений при проведении закупок по упрощенным системам, что позволит сохранить в 2023 году объемы получаемой ООО «Прометей» выручки на уровне не менее 2022 года.

ООО «Прометей» не соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий. Общество оценивает риск получения в 2022 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Исходя из вышесказанного, руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния происходящих событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 год исполнительный орган ООО «Прометей» исходил из допущения о том, что ООО «Прометей» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Прометей» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На отчетную дату структура баланса является удовлетворительной.

Генеральный директор

Дата



Бутылов А.В.

30 марта 2023 года