

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2023 года

Организация: ООО «ПроТех Лаб»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): РФ, 121205, г. Москва, вн.тер.г.Муниципальный округ Можайский тер. Сколково инновационного центра, ул. Сикорского, д.11, этаж/помещ./ком. 3/11/43

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

Наименование аудиторской организации: Юникон АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	57893006		
ИНН	9731089145		
по ОКВЭД 2	72.19		
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
по ОКЕИ	384		

☒ Да ☐ Нет

ИНН	7716021332
ОГРН	1037739271701

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
1110	Нематериальные активы		—	—	—
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства	3.1	76 786	68 664	—
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения		—	—	—
1180	Отложенные налоговые активы		14 994	974	—
1190	Прочие внеоборотные активы		—	—	—
1100	<b>Итого по разделу I</b>		<b>91 780</b>	<b>69 638</b>	—
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
1210	Запасы	3.2.	87 766	62 632	—
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		104	16	—
1230	Дебиторская задолженность	3.3.	282 136	62 384	—
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3.4.	—	200 000	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		1 603	23 355	—
1260	Прочие оборотные активы		21 200	818	—
1200	<b>Итого по разделу II</b>		<b>392 809</b>	<b>349 205</b>	—
1600	<b>БАЛАНС</b>		<b>484 589</b>	<b>418 843</b>	—
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
1310	Уставный капитал		1 000	1 000	—
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		60 000	60 000	—
1360	Резервный капитал		—	—	—
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		180 774	116 150	—
1300	<b>Итого по разделу III</b>		<b>241 774</b>	<b>177 150</b>	—
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
1410	Заемные средства		—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства		—	—	—
1430	Оценочные обязательства		—	—	—
1450	Прочие обязательства		—	—	—
1400	<b>Итого по разделу IV</b>		—	—	—
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
1510	Заемные средства	3.5.	188 240	—	—
1520	Кредиторская задолженность	3.6., 3.7.	44 908	240 143	—
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства		9 667	1 550	—
1550	Прочие обязательства		—	—	—
1500	<b>Итого по разделу V</b>		<b>242 815</b>	<b>241 693</b>	—
1700	<b>БАЛАНС</b>		<b>484 589</b>	<b>418 843</b>	—

Директор  С. С. Галибеев

31 января 2024 г.



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2023 год

Организация: ООО «ПроТех Лаб»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	57893006		
ИНН	9731089145		
по ОКВЭД 2	72.19		
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
по ОКЕИ	384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
2110	Выручка	3.8.	585 484	337 507
2120	Себестоимость продаж	3.9.	(491 898)	(160 939)
<b>2100</b>	<b>Валовая прибыль</b>		<b>93 586</b>	<b>176 568</b>
2210	Коммерческие расходы		—	—
2220	Управленческие расходы	3.10.	(46 494)	(32 080)
<b>2200</b>	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>		<b>47 092</b>	<b>144 488</b>
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		5 111	1 699
2330	Проценты к уплате		(1 066)	—
2340	Прочие доходы	3.11.	2 736	—
2350	Прочие расходы	3.12.	(3 269)	(966)
<b>2300</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>50 604</b>	<b>145 221</b>
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	3.13.	14 020	(29 070)
2411	текущий налог на прибыль	3.13.	—	(30 044)
2412	отложенный налог на прибыль	3.13.	14 020	974
2460	Прочее		—	(1)
<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		<b>64 624</b>	<b>116 150</b>
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		64 624	116 150
<b>Справочно</b>				
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию		—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		—	—

Директор

31 января 2024 г.

С. С. Галибеев



# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Организация: ООО «ПроТех Лаб»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	57893006		
ИНН	9731089145		
по ОКВЭД 2	72.19		
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
по ОКЕИ	384		

## 1. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	—	—	—	—	—	—
3210	Увеличение капитала - всего:	1 000	—	60 000	—	116 150	177 150
3211	в том числе: чистая прибыль	x	x	x	x	116 150	116 150
3212	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	60 000	x	—	60 000
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3216	реорганизация юридического лица	1 000	—	—	—	—	1 000
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
3221	в том числе: Убыток	x	x	x	x	—	—
3222	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	Дивиденды	x	x	x	x	—	—
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	1 000	—	60 000	—	116 150	177 150
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	64 624	64 624
3311	в том числе: чистая прибыль	x	x	x	x	64 624	64 624
3312	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	—	—
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
3321	в том числе: убыток	x	x	x	x	—	—
3322	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	x	—	—	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3300	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	1 000	—	60 000	—	180 774	241 774

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
	<b>Капитал - всего</b>				
3400	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3410	изменением учетной политики	—	—	—	—
3420	исправлением ошибок	—	—	—	—
3500	после корректировок	—	—	—	—
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
3401	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3411	изменением учетной политики	—	—	—	—
3421	исправлением ошибок	—	—	—	—
3501	после корректировок	—	—	—	—
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
	(по статьям)				
3402	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3412	изменением учетной политики	—	—	—	—
3422	исправлением ошибок	—	—	—	—
3502	после корректировок	—	—	—	—

## 3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3600	Чистые активы	241 774	177 150	—

Директор \_\_\_\_\_ С. С. Галибеев

31 января 2024 г.





**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2023 год

Организация: ООО «ПроТех Лаб»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
	31	12	2023
Дата (число, месяц, год)	0710005		
по ОКПО	57893006		
ИНН	9731089145		
по ОКВЭД 2	72.19		
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
по ОКЕИ	384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
4110	Поступления – всего		358 308	341 146
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		358 227	310 437
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		—	—
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления		81	30 709
4120	Платежи – всего		(717 514)	(175 913)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(434 195)	(60 743)
4122	в связи с оплатой труда работников		(161 355)	(112 047)
4123	процентов по долговым обязательствам		(1 066)	—
4124	налога на прибыль организации		(34 713)	—
4129	прочие платежи	3.14	(86 185)	(3 123)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		(359 206)	165 233
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
4210	Поступления – всего		444 736	98 983
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		1 439	—
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		436 487	98 983
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		6 810	—
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи – всего		(278 036)	(301 940)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(41 549)	(2 957)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		—	—
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др. лицам), предоставление займов другим лицам		(236 487)	(298 983)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		166 700	(202 957)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
4310	Поступления – всего		279 854	61 000
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		279 854	—
4312	денежных вкладов собственников (участников)		—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		—	61 000
4314	от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	Платежи – всего		(109 214)	—
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		—	—
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(91 614)	—
4329	прочие платежи	3.14	(17 600)	—
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		170 640	61 000
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(21 866)	23 276
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		23 355	—
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		1 603	23 355
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		114	79

Директор

С. С. Галибеев

31 января 2024 г.



## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД**

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **Краткая информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «ПроТех Лаб» («Общество»), сокращенное наименование ООО «ПроТех Лаб», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 февраля 2022 года, номер государственной регистрации 1227700086591.

Общество зарегистрировано по адресу: 121205, Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Можайский, тер. Сколково инновационного центра, ул. Сикорского, д.11, этаж/помещ./ком. 3/11/43

#### **Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке**

В 2023 году в Устав Общества изменения не вносились.

#### **Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и участниках Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала**

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 1 000 тыс. руб. и состоит из вкладов участников.

Основным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ПроТех Инжиниринг», владеющее 99,9% уставного капитала, расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, улица Дубининская, дом 53, строение 6.

На 31 декабря 2023 года добавочный капитал Общества составляет 60 000 тыс. руб. Добавочный капитал был сформирован за счет вклада основного участника.

#### **Представительства Общества**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет одно представительство в Республике Беларусь.

#### **Численность работающих на отчетную дату**

Численность на 31 декабря 2023 года составила 65 человек (на 31 декабря 2022 года – 25 человек).

#### **Сведения об органах управления**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Согласно Уставу руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, назначаемым на основании протокола общего собрания участников Общества.

Совет директоров, коллегиальный исполнительный орган и ревизионная комиссия не предусмотрены Уставом Общества.

Согласно Уставу право подписания бухгалтерской отчетности Общества передано директору Галибееву Сергею Сергеевичу.

Бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией ООО «Гринфин».

#### **Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

**Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях**

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Банком России.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	<b>Доллар США</b>	<b>Евро</b>
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

**Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества**

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

**Страновой риск Российской Федерации**

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки («США»), Великобритания, Европейский Союз («ЕС») и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2023 году на финансовые рынки и бизнес Группы ЕвроХим («Группа»), куда входит Общество, негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

**Финансовые риски**

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционный и процентный риски оказывают влияние на себестоимость товаров, работ и услуг, так как рост инфляции и стоимости заемных средств может привести к их увеличению.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

### **Правовые риски**

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части возможных схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

### 2.1. Основные средства и капитальные вложения

#### 2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение плановых ремонтов, технических осмотров и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

#### 2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

#### 2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента приведения в состояние, пригодное для использования в деятельности Общества (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

#### *2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств*

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, при этом увеличение стоимости происходит в момент завершения таких капитальных вложений.

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства и объекты незавершенных капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью. В случае подтверждения обесценения Общество создает резерв под обесценение.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

При выводе объекта основных средств из эксплуатации затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

#### *2.1.5. Способ начисления амортизации*

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

#### *2.1.6. Порядок начисления амортизации*

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

**2.1.7. Сроки полезного использования**

Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице

	<b>Сроки полезного использования, лет</b>
Здания (неотделимые улучшения, произведенные в арендуемые нежилые помещения)	1
Машины и оборудование	3 – 7

**2.1.8. Неамортизируемые объекты**

Не подлежат амортизации:

- используемые в деятельности Общества объекты основных средств, предназначенные для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

**2.1.9. Определение ликвидационной стоимости**

Общество производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

**2.1.10. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений**

Для целей квалификации объектов основных средств в качестве нефункциональных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- эксплуатация объекта экономически нецелесообразна (вследствие морального и (или) физического износа, порчи и т.п.);
- объект не используется в производственном процессе, и его дальнейшее использование в производственном процессе не предполагается.

Нефункциональными капитальными вложениями признаются объекты капитальных вложений, которые не предполагается вводить в эксплуатацию по следующим причинам:

- доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, экономически нецелесообразно;
- принято решение о прекращении инвестиций в связи с отказом от завершения создания (строительства) объекта.

Объекты основных средств и капитальных вложений, квалифицированные как нефункциональные активы, отражаются в бухгалтерском учете в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

По нефункциональным объектам основных средств формируется резерв под обесценение на разность между балансовой и возмещаемой стоимостью нефункционального актива в случае, если балансовая стоимость актива больше его возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость для нефункциональных активов определяется исходя из рыночной стоимости металлолома или других материалов, которые можно получить в результате ликвидации (демонтажа) данных активов. Если в результате ликвидации не будут получены материалы, подлежащие дальнейшему использованию, или осуществить стоимостную оценку невозможно, то возмещаемая стоимость признается равной нулю.

Объекты капитальных вложений подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

#### *2.1.11. Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию*

Затраты Общества на консервацию и содержание законсервированного объекта отражаются в составе прочих расходов.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Амортизация в период простоя или временного прекращения использования основных средств отражается в составе прочих расходов.

#### *2.1.12. Способ учета затрат на восстановление основных средств*

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и (или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» при соблюдении следующих условий:

- частота проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объекта основных средств превышает 12 месяцев;
- стоимость фактических затрат на улучшение по объекту основных средств превышает 100 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, то затраты единовременно включаются в текущие расходы периода.

#### *2.1.13. Обесценение стоимости капитальных вложений*

В случае принятия решения о прекращении работ по доведению объектов капитальных вложений до состояния, пригодного к использованию, в учете формируется резерв под снижение стоимости капитальных вложений в полном размере от учетной стоимости подобных объектов.

#### *2.1.14. Учет прав на объекты аренды*

Порядок учета арендованных основных средств зависит от классификации договоров аренды в соответствии с требованиями стандарта. Каждый договор анализируется, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при единовременном выполнении следующих условий аренды:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся договоры:

- срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка.

По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема передачи в аренду.

В части применяемого исключения в отношении договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка, Общество руководствуется положением пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», так как входит в группу компаний ЕвроХим, которая готовит консолидированную отчетность по стандартам МСФО. Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, без учета налога на добавленную стоимость;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В случае если предусмотрено право выкупа предмета аренды и Общество намерено этим правом воспользоваться, то Общество оценивает справедливую стоимость активов в аренде.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования не превышает срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Сумма начисленной амортизации по предмету аренды признается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, являющиеся собственностью арендатора и выполняемые с согласия арендодателя, учитываются как самостоятельные объекты основных средств с созданием отдельной инвентарной карточки.

Принятые сроки полезного использования по группам прав пользования активами приведены в таблице:

	Сроки полезного использования, лет
Здания (помещения)	1
Машины и оборудование	1

Права пользования активами отражаются в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

## 2.2. Запасы

### 2.2.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

### 2.2.2. Признание запасов и их оценка

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

### 2.2.3. Способ оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости. При списании запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.



#### *2.2.4. Способ учета транспортно-заготовительных расходов*

Транспортно-заготовительные расходы включаются в состав отклонений в стоимости материалов с распределением в конце месяца на счета учета материалов и товаров пропорционально количеству запасов, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц. При расходовании материалов за отчетный месяц списание осуществляется на счета учета затрат на производство, капитальные вложения и т.п. пропорционально количеству списанных запасов по соответствующему направлению, в общем количестве запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

#### *2.2.5. Оценка незавершенного производства*

К незавершенному производству относятся:

- продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- работы, не выполненные по состоянию на конец отчетного месяца, либо работы, не принятые заказчиком;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости заказов в разрезе статей затрат, включая общепроизводственные затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включают управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

#### *2.2.6. Способ определения стоимости отходов*

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь.

### **2.3. Финансовые вложения**

#### *2.3.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений*

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой единице: предоставленным займам, приобретенной дебиторской задолженности, долям в уставном капитале и т.п., либо по каждой партии для акций, облигаций.

#### *2.3.2. Порядок признания вкладов в имущество дочерних компаний*

При осуществлении вкладов в дочерние общества в виде передачи денежных средств, иного имущества, имущественных прав в учете Общества признается актив в составе финансовых вложений в качестве дополнительной инвестиции в капитал, отличный от уставного капитала.

Финансовые вложения, внесенные в счет вклада в уставный капитал дочерних компаний, отражаются в денежной оценке, согласованной Обществом и другими учредителями (участниками) этих дочерних компаний в случае наличия нескольких учредителей (участников).

#### *2.3.3. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

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

**2.3.4. Способ оценки стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость**

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

**2.3.5. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода**

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по текущей рыночной стоимости;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы с учетом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений, по которым расчетная стоимость ниже их балансовой стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

**2.3.6. Проверка финансовых вложений на обесценение**

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Сумма увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в состав прочих расходов/доходов.

Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- за отчетный год расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как наибольшая из величин, рассчитанных следующими способами:

- исходя из стоимости чистых активов эмитента;
- на основании модели будущих денежных потоков;
- путем проведения независимой оценки либо другими методами, не противоречащими действующему законодательству.

**2.4. Дебиторская задолженность**

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности: при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности. В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

## 2.5. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

## 2.6. Займы и кредиты

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства.

К инвестиционным активам Общество относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов составляют более 10 000 тыс. руб.

Расходы в виде процентов по займам, не связанные с созданием инвестиционных активов, признаются в составе Отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены, в течение срока действия договора.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

## 2.7. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Общество входит в Группу ЕвроХим и при определении величины стоимости актива в форме права пользования Общество применяет ставку дисконтирования, отражающую существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства с учетом данного факта.

Дисконтирование производится с применением ставки, которая рассчитывается на основе средних ставок текущего кредитного портфеля в рублях для компаний резидентов, и долларового портфеля для компаний нерезидентов, по которой АО «МХК ЕвроХим» и общества, находящиеся под его контролем, привлекают или могли бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Средневзвешенная ставка, примененная Обществом в 2023 году, составляет 6,69%.

При следующих изменениях величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается:

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности в зависимости от срока платежей по договору.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к уплате основной суммы задолженности по аренде (в составе строки 4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

## **2.8. Отложенные налоги и налог на прибыль**

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в Бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.9. Выручка**

Основными видами доходов от обычных видов деятельности являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость продукции (товара), поставленного покупателям, либо общую стоимость услуг и работ, оказанных заказчиком, без учета налога на добавленную стоимость и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

## **2.10. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доработки запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;
- налог на имущество.

## **2.11. Способ признания управленческих расходов**

Управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 2.12. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в бухгалтерской отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов (основных средств, запасов и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и т.д.);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски.

## 2.13. Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 2.14. Связанные стороны

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Операции со связанными сторонами представлены в Пояснении 3.15 без учета налога на добавленную стоимость, сальдо расчетов со связанными сторонами – с учетом налога на добавленную стоимость.

## 2.15. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному Банком России на дату платежа.

Руководствуясь принципом рациональности при ведении бухгалтерского учета, в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки по косвенным налогам (включаются в состав прочих поступлений или прочих платежей);
- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов, или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

## **2.16. Инвентаризация**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.



**3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ****3.1. Основные средства***3.1.1. Структура основных средств*

	2023	2022
Капитальные вложения	64 012	68 664
Права пользования активами по договорам аренды	11 199	—
Основные средства	1 575	—
<b>Итого</b>	<b>76 786</b>	<b>68 664</b>

*3.1.2. Основные средства и капитальные вложения*

	Машины и оборудование	Капитальные вложения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—	—
Поступление	—	68 664	68 664
Остаток на 31 декабря 2022 года	—	68 664	68 664
Поступление	—	64 666	64 666
Ввод в эксплуатацию	2 194	(2 194)	—
Выбытие	—	(67 124)	(67 124)
Остаток на 31 декабря 2023 года	2 194	64 012	66 206
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2022 года	—	—	—
Амортизация	(619)	—	(619)
Остаток на 31 декабря 2023 года	(619)	—	(619)
<b>Остаточная стоимость</b>			
на 31 декабря 2021 года	—	—	—
Остаточная стоимость	—	68 664	68 664
на 31 декабря 2022 года	—	68 664	68 664
Остаточная стоимость	1 575	64 012	65 587
на 31 декабря 2023 года	1 575	64 012	65 587

**ООО «ПроТех Лаб»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

**3.1.3. Права пользования активами по договорам аренды**

	<b>Здания</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 31 декабря 2022 года			
Поступление	18 961	765	19 726
Пересмотр стоимости	2 803	303	3 106
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>21 764</u>	<u>1 068</u>	<u>22 832</u>
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 31 декабря 2022 года			
Амортизация	(11 384)	(249)	(11 633)
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>(11 384)</u>	<u>(249)</u>	<u>(11 633)</u>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<u>10 380</u>	<u>819</u>	<u>11 199</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по которым не применяется ФСБУ 25/2018, составляет 18 463 тыс. руб.  
(на 31 декабря 2022 года – 34 071 тыс. руб.).

**3.2. Запасы**

	<b>Сырье и материалы</b>	<b>Незавершен- ное производ- ство и полуфабри- каты</b>	<b>Итого</b>
<b>Фактическая себестоимость</b>			
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—	—
Поступление и затраты	33 085	196 585	229 670
Оборот запасов между их группами (видами)	(5 999)	—	(5 999)
Списание на себестоимость продаж	—	(160 939)	(160 939)
Прочее выбытие	(100)	—	(100)
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>26 986</u>	<u>35 646</u>	<u>62 632</u>
Поступление и затраты	7 790	541 670	549 460
Оборот запасов между их группами (видами)	—	—	—
Списание на себестоимость продаж	—	(491 898)	(491 898)
Прочее выбытие	(32 428)	—	(32 428)
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>2 348</u>	<u>85 418</u>	<u>87 766</u>

**ООО «ПроТех Лаб»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

**Резерв под обеспечение**

Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2022 года	—	—	—
Начисление резерва	(126)	—	(126)
Восстановление резерва	126	—	126
Остаток на 31 декабря 2023 года	—	—	—
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	26 986	35 646	62 632
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	2 348	85 418	87 766

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составляет 330 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 963 тыс. руб.).

**3.3. Дебиторская задолженность**

Краткосрочная дебиторская задолженность	2023	2022
Покупатели и заказчики	261 323	52 785
Авансы выданные	17 005	7 481
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3 750	173
Прочая дебиторская задолженность	71	1 945
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	282 149	62 384
Резерв по сомнительным долгам	(13)	—
Итого	282 136	62 384

**3.4. Финансовые вложения**

	Валюта	2023	2022
Краткосрочные финансовые вложения			
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	Рубль	—	200 000
Итого		—	200 000

**3.5. Заемные средства**

	Срок погашения	Валюта	2023	2022
Сумма займа	2024	Рубль	188 240	—
Итого			188 240	—

В 2023 году Общество получило заем от третьей стороны.

**ООО «ПроТех Лаб»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

**3.6. Кредиторская задолженность**

	2023	2022
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, включая обязательства по аренде	20 542	172 959
Задолженность перед бюджетом и Социальным фондом России	11 569	48 670
Авансы полученные	7 812	16 917
Прочая кредиторская задолженность	4 985	1 597
<b>Итого</b>	<b>44 908</b>	<b>240 143</b>

**3.7. Обязательства по аренде**

	2023	2022
<b>На 31 декабря предшествующего года</b>	—	—
Признание обязательства по новым договорам	19 726	—
Пересмотр стоимости	3 106	—
Начисленные проценты	1 066	—
Выплаты основной суммы	(11 316)	—
Выплаты процентов	(1 066)	—
<b>На 31 декабря текущего года</b>	<b>11 516</b>	—
в том числе:		
Краткосрочные	11 516	—

Начисленные проценты отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Сроки погашения обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2023	2022
Не позже 1 года после отчетной даты	11 878	—
<b>Итого</b>	<b>11 878</b>	—
Эффект дисконтирования	(362)	—
<b>Итого</b>	<b>11 516</b>	—

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активами, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

**3.8. Выручка**

	2023	2022
Выполнение работ, оказание услуг	585 484	337 507
<b>Итого</b>	<b>585 484</b>	<b>337 507</b>

**3.9. Себестоимость продаж**

	2023	2022
<b>Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности</b>		
Выполнение работ, оказание услуг	491 898	160 939
<b>Итого</b>	<b>491 898</b>	<b>160 939</b>

**ООО «ПроТех Лаб»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

**Расшифровка себестоимости по элементам затрат**

	2023	2022
Услуги по выполнению научно-исследовательских работ	377 013	49 324
Оплата труда	48 778	59 687
Аренда	13 081	7 792
Работы и услуги производственного характера	12 322	3 488
Отчисления на социальные нужды	9 481	12 296
Услуги инжиниринга	4 929	—
Связь и информация	2 666	7 790
Электроэнергия	2 303	210
Материалы и запасные части	1 189	6 046
Прочие	23 136	14 306
<b>Итого</b>	<b>491 898</b>	<b>160 939</b>

**3.10. Управленческие расходы**

	2023	2022
Оплата труда	30 190	20 169
Отчисления на социальные нужды	8 247	4 133
Аренда	3 113	6 853
Услуги по выполнению научно-исследовательских работ	1 250	—
Прочие	3 694	925
<b>Итого</b>	<b>46 494</b>	<b>32 080</b>

**3.11. Прочие доходы**

	2023	2022
Доходы от реализации капитальных вложений	1 798	—
Прочие	938	—
<b>Итого</b>	<b>2 736</b>	<b>—</b>

**3.12. Прочие расходы**

	2023	2022
Курсовые разницы	1 252	686
Прочие	2 017	280
<b>Итого</b>	<b>3 269</b>	<b>966</b>

**3.13. Налог на прибыль**

	2023	2022
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях, облагаемая по ставке 20%	50 604	145 221
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(14 036)	29 044
Постоянный налоговый расход	16	26
<b>(Доход)/расход по налогу на прибыль</b>	<b>(14 020)</b>	<b>29 070</b>
Отложенный налог на прибыль, в т.ч. обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	14 020	974
	14 020	974
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>—</b>	<b>30 044</b>

**ООО «ПроТех Лаб»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В 2023 и 2022 годах Общество применяло ставку налога на прибыль в размере 20%. С 1 июля 2023 года Общество использовало право на освобождение от налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

**3.14. Движение денежных средств**

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств, включают:

	2023	2022
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	80 839	—
Расчеты с подотчетными лицами	3 601	2 058
Прочие	1 745	1 065
<b>Итого</b>	<b>86 185</b>	<b>3 123</b>

Прочие платежи, отраженные в строке 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств, включают:

	2023	2022
Расчеты по финансовой аренде	17 600	—
<b>Итого</b>	<b>17 600</b>	<b>—</b>

**3.15. Информация о связанных сторонах**

Основное хозяйственное общество – ООО «ПроТех Инжиниринг». Материнской компанией основного хозяйственного общества является АО «МХК «ЕвроХим», а материнской компанией АО «МХК «ЕвроХим» - EuroChem Group AG.

Общество приняло все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры, однако не выявило ни одного лица, которое бы отвечало понятию бенефициарного владельца, установленному Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ.

Общества под общим контролем включают все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны AIM Capital LTD (АИМ Капитал ЛТД).

Расчеты со связанными сторонами по сделкам получения и выдачи займов, приобретения и реализации товаров, имущества, работ или услуг осуществляются в безналичной форме и обычно являются краткосрочными, если иное не раскрыто в соответствующих пояснениях выше.

**3.15.1. Операции с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества**

	2023	2022
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	363 724	211 139
Доходы от продажи основных средств и капитальных вложений	66 981	—
Доходы от продажи прочих активов	27 881	—
Проценты к получению	5 111	1 699
Вклады в имущество	—	1 000
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(29 313)	(8 156)
Расходы на приобретение прочих активов	(68)	—
Расходы на аренду имущества	—	(7 240)



**ООО «ПроТех Лаб»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

**3.15.2. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества**

	2023	2022
Дебиторская задолженность	217 867	31 990
Займы выданные	—	200 000
Займы полученные	(188 239)	—
Кредиторская задолженность	(873)	(125 471)

**3.15.3. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества**

	2023	2022
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	28 139	2 935
Поступления от продажи внеоборотных активов	1 439	—
Вклады в имущество	—	60 999
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(37 824)	(9 576)

**3.15.4. Операции с обществами, находящимися под общим контролем**

	2023	2022
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	221 760	126 368
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(165 632)	(1 229)
Расходы на приобретение основных средств и капитальных вложений	—	(66 998)
Расходы на приобретение прочих активов	—	(30 718)
Расходы на аренду имущества	—	(5 351)

**3.15.5. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем**

	2023	2022
Дебиторская задолженность	43 456	22 494
Кредиторская задолженность	(8 092)	(20 301)

**3.15.6. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период**

	2023	2022
Оплата труда	242	16 030
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	81	5 137
Иные краткосрочные вознаграждения	28	5 244

**Итого**
**351**
**26 411**
**3.16. События после отчетной даты**

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, не произошло.

 Директор  С. С. Галибеев

31 января 2024 г.

