ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПромЦентр» за 2023г.

Содержание

I. Общие сведения 3
II.Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 4
III. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности
1. Внеоборотные активы 15
2. Оборотные активы 16
3. Капитал и резервы 17
4 Долгосрочные обязательства 18
5. Краткосрочные обязательства 19
6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 20
7. Доходы от участия в других организациях 21
8. Проценты к получению 21
9. Прочие доходы и расходы 21
10. Налог на прибыль 22
11. Государственная помощь 22
12. Информация об инвентаризации активов и обязательств 23
13. Информация о связанных сторонах 23
14. Информация о прекращаемой деятельности 24
15. Информация о событиях после отчетной даты 25
16. Информация об участии в совместной деятельности 25
17. Информация о рисках хозяйственной деятельности 25
18. Сомнения в непрерывности деятельности 26
19. Сведения о резервах под условные обязательства 27
20. Сведения по условным активам 27

I.Общие сведения

Организационно-правовая форма и наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «ПромЦентр»
Юридический и фактический адрес	450028, Республика Башкортостан г. Уфа, ул. Гвардейская, 55а

Уставный капитал ООО «ПромЦентр» (далее – Общество) составляет 642 030 000 рублей.

Доли участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2023 года распределены следующим образом:

Участник	Номинальная стоимость доли (руб.)	Размер доли, %	Юридический адрес
Акционерное Общество «Региональный фонд»	642 030 000,00	100	450008, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, 3б

Устав Общества действует в редакции №11. Изменений в Устав, утвержденных решением № 52 единственного участника Общества АО «Региональный фонд» от 17.01.2022 г., в 2023 году не вносилось.

Общество зарегистрировано Министерством РФ по налогам и сборам 28.07.2005г. за основным государственным регистрационным номером 1050204468302 (свидетельство серия 02 №003866315).

Общество состоит на учете в МРИ ФНС № 31 по Республике Башкортостан, ИНН 0277070350 КПП 027301001 дата постановки на учет 07.04.2014г. (свидетельство серия 02 №007153479)

ЛОКУ: единственный участник Общества.

Единственным участником Общества является АО «Региональный фонд», информация о владельцах АО «Региональный фонд» является закрытой, в связи с чем не представляется возможным определить конечного бенефициара ООО «ПромЦентр».

Руководитель организации: генеральный директор Васильев Павел Юрьевич (решение единственного участника №53 от 27.01.2022 полномочия продлены до 01.02.2027 года сроком на пять лет)

Главный бухгалтер: Галиева Лилия Фаргатовна (приказ о назначении №28 от 17.04.2013г.)

Выплаты ключевому управленческому персоналу (руководителя, финансового директора и главного бухгалтера) составили:
(руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения		
Заработная плата и премии*	7893652	7645330
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2096019	1851368
Добровольное медицинское страхование	0	0
Прочие платежи в пользу сотрудников	33011	28701

Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Списочная численность сотрудников Общества составила на 31 декабря 2023 - 71человек, 31 декабря 2022 года – 66 человек, на 31 декабря 2021года - 67 человек.

Ревизионная комиссия: Решением единственного участника ООО «ПромЦентр» № 59 от 28.04.2023 года в целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, ревизором назначена Арусланова Юлия Александровна – главный экономист отдела сопровождения и мониторинга проектов АО «Региональный фонд».

Информация об аудиторе бухгалтерской финансовой отчетности:

Общество попадает под обязательный аудит финансовой отчетности по критерию размера бухгалтерских активов. Решением единственного участника общества №60 от 08.11.2023 г. одобрено заключение договора с аудиторской фирмой ООО «Алтын-Аудит» (ОРНЗ: 11506024798, ОГРН:1060273019916, договор № 23 от 27.11.2023 года).

Основной вид деятельности:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	68.20.2
Хранение и складирование прочих грузов	52.10.9
Аренда и лизинг подъемно-транспортного оборудования	77.39.23
Медицинская деятельность	Лицензия Л041-01170-02/00321070 от 03.05.2018

II. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества на 2023 год, утверждена приказом генерального директора от 31.12.2021 года № 145

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, каждая из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы валюты баланса.

2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах.

В 2023 году хозяйственные операции, совершенные в иностранных валютах, денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги, средства в расчетах, выраженные в иностранной валюте за отчетный период отсутствуют. Курсовые разницы не начислялись.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, возникшая в расчетах с покупателями и заказчиками (поставщиками и подрядчиками), отражается в составе оборотных активов.

Указанная дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения по ней не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская задолженность, возникшая в расчетах с покупателями и заказчиками (поставщиками и подрядчиками) представляется как долгосрочная.

Кредиторская задолженность, возникшая в расчетах с поставщиками и подрядчиками (покупателями и заказчиками), представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная кредиторская задолженность, возникшая в расчетах с поставщиками и подрядчиками (покупателями и заказчиками), представляется как долгосрочная.

Операционный цикл определяется как промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов.

Прочая дебиторская и кредиторская задолженность (кроме задолженности, возникшей в расчетах с покупателями и заказчиками, а также с поставщиками и подрядчиками), включая задолженность по кредитам и займам, представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная прочая дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, представляется как долгосрочная.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением или созданием внеоборотных активов (по капитальному строительству, приобретению основных средств, приобретению или созданию нематериальных активов, выполнению НИОКР) независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Внеоборотные активы.

4.1 Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива (НМА), полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования НМА в запланированных целях.

Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение НМА в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

4.2 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям (п. 4 ФСБУ 6/2020), принятые к учету в установленном порядке.

В соответствии с учетной политикой Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе запасов.

Вне зависимости от стоимости приобретения (изготовления, создания) за единицу ФСБУ 6/2020 применяется Организацией к земельным участкам, объектам природопользования, зданиям и сооружениям, транспортным средствам, специальной оснастке и специальному оборудованию, к объектам, предназначенным для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование либо для получения дохода от прироста стоимости, а также к объектам, полученным Организацией в качестве вклада в уставный капитал.

В состав ОС включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них

После признания объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости.

Затраты на ремонт и (или) регламентированный технический осмотр ОС (кроме текущего ремонта) относятся на увеличение стоимости ОС, если такие затраты удовлетворяют условиям признания капитальных вложений и являются существенными.

4.3 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно;
- незавершенные операции по осуществлению капитальных вложений в действующие или вновь приобретаемые объекты.

По мере завершения капитальных вложений стоимость несущественных объектов полностью относится на производственные затраты, в состав административно управленческих расходов, расходов на продажу либо в состав прочих расходов в соответствии с направлением использования несущественного объекта.

4.4 Активы в форме права пользования (ППА)

Основным видом деятельности Общества является предоставление в аренду движимого и недвижимого имущества, в отношении которых ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

Общество имеет в аренде земельный участок общей площадь. 91601 кв.м. по договору аренды для реализации масштабного инвестиционного проекта «Расширение границ индустриального парка за счет присоединения новых земель» по условию договора Арендатор земельного участка не имеет преимущественного права на заключение на новый срок договор аренды такого земельного участка без проведения торгов. Так как договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, данный объект Общество согласно п.12 ФСБУ 25/2018 не признает в качестве права пользования активом (ППА), арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам, в хронологической последовательности учета основных средств Общества, в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

4.5 Доходные вложения

Основным видом деятельности Общества является предоставление имущества в аренду, в связи с этим Общество не выделяет в отдельную группу «Доходные вложения в материальные ценности»

4.6 Финансовые вложения

В соответствии с Учетной политикой Общества финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании подлежат последующему учету по первоначальной стоимости.

4.7 Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах, развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

4.8 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые соответствуют условиям признания активов, но не могут быть отнесены к конкретному виду активов, предусмотренному нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в составе статьи «Прочие внеоборотные активы» – если установленный для указанных затрат срок погашения (списания) превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в составе статьи «Прочие оборотные активы» – если установленный для указанных затрат срок погашения (списания) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

5. Оборотные активы.

5.1 Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии (в том числе внутреннем перемещении) применяется метод ФИФО - способ оценки запасов, в котором сначала происходит списание запасов первой партии (по ее объему и цене), а после идут запасы второй партии и так далее. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Предназначенные для административных и управленческих нужд канцелярские и хозяйственные принадлежности и товары, а также производственный и хозяйственный инвентарь, предметы которого не относятся для целей бухгалтерского учета к основным средствам, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном для запасов.

В бухгалтерском балансе запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

В целях определения чистой стоимости продажи из всей совокупности потребляемых запасов, числящихся на счете 10 «Материалы», отбираются запасы, обладающие следующими признаками, свидетельствующими о том, что их фактическая себестоимость может превышать чистую стоимость продажи (далее – запасы с

признаками обесценения):

- сырье и материалы, которые полностью или частично утратили свои первоначальные свойства;

- сырье и материалы, по которым не было движения в синтетическом и аналитическом бухгалтерском учете более 2 лет (внутреннее перемещение между складами, местами хранения и обособленными подразделениями Организации не учитываются).

Долгосрочные активы к продаже учитываются на сч 41.04 «Долгосрочные активы к продаже». Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.
Обязательным условием переклассификации внеоборотного актива в долгосрочный актив к продаже является факт неиспользования этого актива на момент переклассификации при наличии решения о его продаже и подтверждении того, что его использование в будущем не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).
В отчетном периоде долгосрочных активов к продаже на балансе Общества не было.

5.2 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

5.3 Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

депозиты до востребования;

депозиты со сроком размещения до трех месяцев;

иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, например, векселя Сбербанка России,

используемые Организацией при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в ОДДС свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В ОДДС, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, в денежных эквивалентах отражены денежные средства на депозитах.

6. Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на конец каждого отчетного периода по мере накопления работниками Общества заработанных, но не использованных дней отпуска.

Величина оценочного обязательства по состоянию на отчетную дату рассчитывается по каждому работнику (за исключением работников, уволенных последним числом отчетного периода) на основании следующих данных:

а) количества календарных дней неиспользованного оплачиваемого отпуска по каждому работнику;

б) среднего дневного заработка для оплаты отпусков, рассчитанного по каждому работнику;

в) применяемой ставки страховых взносов.

Основанием для расчета количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска являются данные кадрового учета о количестве дней основного и дополнительного отпуска по каждому работнику за период с начала его работы.

Количество дней неиспользованного оплачиваемого отпуска определяется исходя из следующих положений:

дни неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска исчисляются исходя из расчета 2,33 дня за каждый отработанный месяц (28/12);
дни неиспользованного дополнительного оплачиваемого отпуска исчисляются исходя из рассчитанного количества дней, приходящихся на каждый отработанный месяц, с округлением до сотых долей полученной величины (например, при предоставлении ежегодного дополнительного отпуска в количестве трех дней за каждый отработанный месяц в расчет принимается 0,25 дня (3/12));
если работник отработал менее пятнадцати дней (включительно) с начала очередного месяца рабочего года, то указанное время исключается из подсчета, а если отработано более пятнадцати дней с начала очередного месяца рабочего года, то указанный период округляется до полного месяца.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков по каждому работнику определяется в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Применяемая ставка страховых взносов определяется как совокупная величина тарифов страховых взносов, фактически сложившихся для каждого работника по состоянию на отчетную дату с учетом факта превышения выплат (вознаграждений), начисленных работнику в отчетном периоде, над предельной величиной базы для начисления страховых взносов.

Суммы признанного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» обособленно от других видов оценочных обязательств.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, подлежащих выплате при использовании отпуска, компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней, компенсации за не использованный отпуск при увольнении и соответствующих сумм страховых взносов. При этом величина оценочного обязательства уменьшается на сумму выплат, начисленных работнику, и сумму страховых взносов, начисленную на указанные выплаты. Если сумма фактически начисленных отпускных или компенсации за неиспользованный отпуск с учетом страховых взносов превышает сумму признанного ранее оценочного обязательства, то указанное превышение отражается в бухгалтерском учете в обычном порядке в зависимости от трудовых функций работника и согласно установленным Обществом правилам учета данных видов затрат.

7. Государственная помощь:

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере их фактического получения.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Доходы, признанные в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Целевое финансирование на отчетную дату отражается как прочие обязательства.

8. Доходы

Выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг) признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям или выполнения работ

(оказания услуг) заказчикам и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом. При этом стоимость ценностей устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

В соответствии с принципом осмотрительности Организации не допускают создания скрытых резервов. Резерв по сомнительным долгам создается только при наличии дебиторской задолженности, обязательства по оплате, которой не погашены в установленный срок или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены залогом, гарантиями, поручительствами, по которым отсутствует уверенность в получении оплаты (погашения).

Информация об отдельных видах прочих доходов и расходов формируется в отчете о финансовых результатах в следующем порядке:

- свернутая величина изменения балансовой стоимости финансовых вложений в результате переоценки по текущей рыночной стоимости за отчетный период (нарастающим итогом) отражается как прочий доход или прочий расход отчетного периода;
- развернутая величина отчислений в резерв по сомнительным долгам и сумм восстановления указанного резерва за отчетный период (нарастающим итогом) признается как прочий доход или прочий расход отчетного периода;
- развернутая величина отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений и сумм восстановления указанного резерва (кроме восстановления в связи со списанием финансовых вложений) за отчетный период (нарастающим итогом) признается как прочий доход или прочий расход отчетного периода;
- в случае списания, в том числе при продаже, финансовых вложений, в отношении которых сформирован резерв под обесценение, прочий расход отражается в сумме балансовой стоимости списываемых финансовых вложений;
- прочие доходы (расходы), связанные со списанием, в том числе при продаже, внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), отражаются в отчете и финансовых результатах в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета, регулирующим порядок учета активов данного вида.

9. Расходы

Расходы Общества в полном объеме учитываются на счете 26 «Управленческие расходы». Счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Расходы обслуживающих производств и хозяйств», 44 «Расходы на продажу» не применяются ввиду отсутствия такой деятельности.

10. Изменения в учетной политике

В Учетную политику, применяемую с 2022 года, существенных изменений внесено не было.

11. Изменения в Учетной политике на 2024 год

Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, подлежат применению новые правила бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) и капитальных вложений в объекты НМА. Указанные правила установлены ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н (далее - ФСБУ 14/2022), и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н (далее - ФСБУ 26/2020). В связи с этим были подготовлены изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024 год в виде обновленных разделов по учету нематериальных активов.

При отражении последствий изменения учетной политики следует учитывать, что в соответствии с пунктом 27 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, срок полезного использования НМА должен был ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагалось использовать актив, срок его полезного использования подлежал уточнению.

В связи с этим перед отражением последствий изменения учетной политики организации следует:

- выявить числящиеся в бухгалтерском учете на конец 2023 года объекты НМА с нулевой остаточной стоимостью, использование которых предполагается продолжить в следующих периодах и которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны объектами НМА;
- проверить по таким объектам корректность установленного срока полезного использования и сумм ранее начисленной амортизации;
- по выявленным объектам с нулевой остаточной стоимостью, по которым установлен некорректный срок полезного использования, пересмотреть срок полезного использования и скорректировать сумму начисленной амортизации в порядке, установленном для исправления ошибок.

Последствия изменения учетной политики в связи с изменением правил бухгалтерского учета нематериальных активов (далее – НМА) отражаются Организацией в порядке, установленном пунктом 53 ФСБУ 14/2022. В соответствии с указанным порядком в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2024 год (начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022):

- сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются;
- выполненные корректировки учитываются в отчетности при формировании показателей на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В бухгалтерском учете корректировка балансовой стоимости НМА отражается как изменение входящего сальдо на начало 2024 года посредством вступительных записей 2024 года.

.

12. Исправления существенных ошибок, допущенных в прошлых отчетных периодах.

Существенные ошибки, допущенные в прошлых отчетных периодах, но выявленные в отчетном году, отсутствуют.

13. Прочие корректировки, обеспечивающие сопоставимость показателей за отчетный период.

В связи с выявлением в отчетном году ошибки, совершенной в предшествующих периодах, были выполнены корректировки показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Ошибка не является существенной, согласно учетной политики предприятия, но с учетом характера статьи бухгалтерской отчетности (основные средства, земельный участок) было принято решение отразить корректировку в бухгалтерской отчетности за предыдущий период. Ошибка состояла в завышении стоимости земельного участка с кадастровым номером 02:55:040401:1172 от 25.02.2022 г при постановке на учет. Изменения проведены бухгалтерской справкой от 31.12.2023 года

Для обеспечения сопоставимости показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, были выполнены корректировки.
Все корректировки сопоставимых показателей представлены в следующей таблице.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года (предшествующий год) (тыс. руб.)

№ п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка вследствие исправления ошибки	Сумма после корректировки
	Наименование	Код			
1	Основные средства, в т.ч.	1150	1332955	(7757)	1325198
2	Итого по разделу I	1300	1343463	(7757)	1335706
3	БАЛАНС	1600	1639844	(7757)	1632087
4	Кредиторская задолженность (прочие кредиторы)	1520	33743	(7757)	25986
5	Итого по разделу v	1500	49385	(7757)	41628
6	БАЛАНС	1700	1639844	(7757)	1632087

Корректировка прочих форм бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 год (тыс. руб.)

№ п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка вследствие исправления ошибки	Сумма после корректировки
	Наименование	Код			
2.1. Наличие и движение основных средств					
1	Земельные участки	5217	32517	(7757)	24760
2	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные	5210	1072048	(7757)	1064291

	ценности)-всего				
5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности					
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	9460	(7757)	1703
4	Краткосрочная кредиторская задолженность- всего	5580	44658	(7757)	36901

14. Информация по сегментам

Общество ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» не применяет.

III. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.

1. Внеоборотные активы

1.1 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов числится вэб сайт ООО «ПромЦентр»,

Стоимость нематериального актива составили расходы по его созданию в размере 191 тыс. руб. срок амортизации принят 60 месяцев.

1.2 Основные средства

По строке 1150 «основные средства» на 31.12.2023 г. отражены основные средства на счете 01 на 1 586 094 тыс. руб. за минусом амортизации на сч. 02 -298 408 тыс. руб., плюс капитальные вложения 381 676 тыс. руб., плюс авансы, выданные под строительство 10783 тыс. руб.

На 31.12.2023 в составе основных средств Организации отсутствуют не оплаченные на отчетную дату и находящиеся в залоге в силу объекты основных средств, оборудование к установке.

По состоянию на отчетную дату не используемых объектов основных средств в Обществе нет.

По состоянию на отчетную дату у Общества не имеется объектов основных средств, полученных по договору лизинга, в котором Общество выступает лизингополучателем.

По состоянию на отчетную дату у Общества не имеется объектов доходных вложений материальные ценности, переданные по договору лизинга, в котором Общество выступает лизингодателем.

1.3 Незавершенные капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2023 в составе незавершенных капитальных вложений отражено строительство производственно- складского здания приоритетного

инвестиционного проекта на сумму 381 485 тыс. руб. Объект планируется ввести в 2024 году в эксплуатацию.

По состоянию на 31.12.2022 года в составе незавершенных капитальных вложений отражено строительство производственно- складского здания приоритетного инвестиционного проекта на сумму 511 778 тыс. руб. в 2023 году объект введен в эксплуатацию.

1.4 Доходные вложения в материальные ценности- нет

1.5 Финансовые вложения

По стр. 1170 «Финансовые вложения» числятся приобретенные в 2022 году акции обыкновенные именные АО «Стронег» в количестве 16 767 шт. номинальной стоимостью 100 рублей, номер выпуска акций 1-02-30333-D на 10 060 тыс. руб. Резерв под обесценение не создавался, в связи с отсутствием расширенной информации.

1.6 Отложенные налоговые активы и обязательства

На 31.12.2023 года отложенные налоговые активы составили – 507 тыс. руб.
На 31.12.2022 года отложенные налоговые активы составили -448 тыс. руб.

2. Оборотные активы

2.1 Запасы

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Метод списания ФИФО. Резерв под снижение стоимости МЦ начислен в конце года. На 31.12.2023 года числится запасов на – 26 тыс. руб., в т,ч , материалы-16 тыс. руб., товары – 10 тыс. руб., Резерв под снижение стоимости –0 тыс. руб.

На 31.12.2022 года числится запасов на – 558тыс. руб., в т,ч , материалы-460 тыс. руб., товары – 98 тыс. руб., Резерв под снижение стоимости –105 тыс. руб.

В составе запасов на отчетную дату не числятся товарно-материальные ценности, находящиеся в залоге.

2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

На 31.12.2023 года составил 86873 тыс. руб. невозмещенные суммы по СМР.
На 31.12.2022 года составил 48722 тыс. руб. невозмещенные суммы по СМР

2.3 Дебиторская задолженность

По стр. 1230 отражена дебиторская задолженность 25 067 тыс. руб. за вычетом резерва по сомнительным долгам, который составил 4232 тыс. руб. также в этой строке отсутствует аванс по СМР ООО «СК Техно» на 10783 тыс. руб., отраженный в стр. 1150 «Основные средства».

На 31.12.2022 отражена дебиторская задолженность 21 359 тыс. руб. за вычетом резерва по сомнительным долгам, который составил 5462 тыс. руб. также в этой строке отсутствует аванс по СМР ООО «СК Техно» на 4789 тыс. руб., отраженный в стр. 1150 «Основные средства».

2.4 Денежные средства и эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55.03 «Специальные счета в банках, депозитные счета» на общую сумму 133495 тыс. руб.

На 31.12.2022 года денежные средства и денежные эквиваленты составили - 224976 тыс. руб.

В составе денежных средств по состоянию на 31.12.2023 денежные средства не доступные для использования не числятся.

По состоянию на отчетную дату Общество не привлекает дополнительные денежные средства.

Движение денежных средств за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражены в отчете о движении денежных средств.

Ниже приводится увязка показателей денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	133495	224976	480392
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	133495	224976	480392
в том числе:	-	-	-
Денежные средства	2815	2376	477102
Финансовые вложения (финансовые инструменты), классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	130680	222600	3290

2.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 отражены резервы расходов будущих периодов (резерв ежегодных отпусков) на 31.12.2023 года он составил - 256 тыс. руб.

На 31.12.2022 года - 871 тыс. руб.

3. Капитал и резервы

3.1 Уставный капитал

Стр.1310 на 31.12.2023 года составил 642030 тыс. руб., на 31.12.2022 года - 642030 тыс. руб., который состоит из вклада единственного участника АО «Региональный фонд»

3.2 Добавочный капитал

Стр. 1350 На счете 83 "Добавочный капитал" учитывается вклад единственного участника в имущество Общества стоимость которого на 31.12.2023 года составил 957 623 тыс. руб.

(руб.)

Дата поступления	назначение	основание	сумма
13.08.2019	АО «Региональный фонд» вклад в имущество	Решение ЕУ ООО «ПромЦентр» №37 от 13.08.2019 г., протоколу Совета директоров АО «Региональный фонд» №14	150 000 000,00

08.11.2019	АО «Региональный фонд» вклад в имущество	Решение ЕУ ООО «ПромЦентр» №39 от 08.11.2019 г., протоколу Совета директоров АО «Региональный фонд» №14	133 301 000,00
28.12.2020	АО «Региональный фонд» вклад в имущество	Решение ЕУ ООО «ПромЦентр» №45 от 24.12.2020 г., протоколу Совета директоров АО «Региональный фонд» №14	13 523 296,45
21.10.2021	АО «Региональный фонд» вклад в имущество	Решение ЕУ ООО «ПромЦентр» №48 от 21.10.2021 г., протоколу Совета директоров АО «Региональный фонд» №26	22 500 000,00
09.12.2021	АО «Региональный фонд» вклад в имущество	Решение ЕУ ООО «ПромЦентр» №51 от 07.12.2021 г., протоколу Совета директоров АО «Региональный фонд» №26	638 298 379,01
	итого		957 622 675,46

На 31.12.2022 года по стр. 1350 – 957 623 тыс. руб.
Создание резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

3.3 Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

Стр. 1370 нераспределенная прибыль – 30005 тыс. руб. За отчетный период чистая прибыль 47 077 тыс. руб.

На 31.12.2022 года нераспределенный убыток -13 072 тыс. руб., в том числе чистая прибыль прошлого года составила 43 784 тыс. руб.

4. Долгосрочные обязательства

4.1 Заемные средства

На 31.12.2023 г 48858 тыс. руб. – заем АО «Региональный фонд» по договору процентного займа (11% годовых) от 04.08.2023 г. № ЗП-ПЦ/2023 на финансирование расходов по строительству производственно-складского здания Блок 1Б, расположенного по адресу: РБ, г. Уфа, ул. Гвардейская, вблизи д. 41/1 (этап 2) в рамках реализации приоритетного инвестиционного проекта «Расширение границ индустриального парка за счет присоединения новых земель»

Обеспечения, выданные под кредит, отражены в приложении №8 «Обеспечение обязательств» к балансу на 31.12.2023 на сумму 297 574 тыс. руб. обеспечения выданы

под процентный заем АО «Региональный фонд» со сроком до полного выполнения залогодателем (ООО «ПромЦентр») своих обязательств перед залогодержателем (АО «Региональный Фонд»).

(в руб.)

Дата	Наименование имущества	Кому выдано обеспечение, Договор	Сумма обеспечения
31.08.2023	нежилое здание 02:55:040401:1334	Региональный фонд Договор проц. займа № ЗП-ПЦ/2023 от 04.08.2023 г.	264 197 826,30
31.08.2023	трансформаторная подстанция 02:55:040401:1332	Региональный фонд Договор проц. займа № ЗП-ПЦ/2023 от 04.08.2023 г.	2 695 652,63
31.08.2023	блочная котельная 02:55:040401:1331	Региональный фонд Договор проц. займа № ЗП-ПЦ/2023 от 04.08.2023 г.	9 299 299,95
31.08.2023	сеть ливневой канализации 02:55:040401:1336	Региональный фонд Договор проц. займа № ЗП-ПЦ/2023 от 04.08.2023 г.	10 759 109,55
31.08.2023	газовая труба 02:55:040401:1339	Региональный фонд Договор проц. займа № ЗП-ПЦ/2023 от 04.08.2023 г.	961 064,27
31.08.2023	кабель электроснабжения 02:55:040401:1338	Региональный фонд Договор проц. займа № ЗП-ПЦ/2023 от 04.08.2023 г.	2 765 483,70
31.08.2023	право аренды зем. участка 02:55:040401:1286	Региональный фонд Договор проц. займа № ЗП-ПЦ/2023 от 04.08.2023 г.	6 895 748,46
31.08.2023	земельный участок 02:55:040401:1161	Региональный фонд Договор проц. займа № ЗП-ПЦ/2023 от 04.08.2023 г.	100,00
	итого		297 574 284,66

4.2 Отложенные налоговые обязательства

На 31.12.2023 года отложенные налоговые обязательства составили -2815 тыс. руб.
На 31.12.2022 года отложенные налоговые обязательства составляли -3878 тыс. руб.

5. Краткосрочные обязательства

5.1 Заемные средства

На 31.12.2023 года краткосрочных заемных средств нет.

На 31.12.2022 года краткосрочные заемные средства составили -10 915 тыс. рублей. По договору № 30910 от 20.02.2014 года получен кредит от ПАО Сбербанк (сумма кредита -130 000 000,00 рублей, под 10,2% годовых, дата погашения -26.09.2023 года)

Обеспечения, выданные под кредит, отражены в приложении №8 «Обеспечение обязательств» к балансу на 31.12.2022 на сумму 316 153 тыс. руб. в виде имущества ООО «ПромЦентр» перед ПАО Сбербанк по договору № 30910 от 20.02.2014.

5.2 Кредиторская задолженность

На 31.12.2023 года кредиторская задолженность составила 20 303 тыс. руб. в том числе авансы полученные - 8467 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет. Задолженности перед сотрудниками по заработной плате – нет, задолженности по налогам и сборам -нет.

На 31.12.2022 года кредиторская задолженность составила 25 986 тыс. руб. в том числе авансы полученные – 22 522 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет. Задолженности перед сотрудниками по заработной плате – нет, задолженности по налогам и сборам -нет.

5.3 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12 2023 г. суммы признанного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков составили 4 926 тыс. руб. стр. 1540 бухгалтерского баланса

На 31.12.2022 г. -4726 тыс. руб.

5.4 Прочие обязательства

По данной строке стр. 1550 отражена Субсидия полученная из бюджета Республики Башкортостан по соглашению №1 от 06.06.2023 года «О предоставлении субсидии из бюджета Республики Башкортостан управляющей компании индустриального (промышленного) парка «ПромЦентр»» в размере 230 000 тыс. руб. в целях финансового обеспечения затрат Получателя, связанных с реализацией проекта «Расширение границ индустриального парка за счет присоединения новых земель» на сч. 86 «Целевое финансирование». На счетах Доходов будущих периодов будет отражена после постановки объекта строительства на бухгалтерский учет.

Субсидия так же отражена в строке 5900 в разделе № 9 «Государственная помощь» пояснений к бухгалтерскому балансу.

6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

6.1 Доходы

Показатели	2023	2022	+,-
Сдача в аренду помещений	255 226	210 011	45215
Услуги хранения	14 395	15 096	-701
Сдача оборудования в аренду	234	198	36
Прочая реализация	69	101	-32
Стр. 2110 Ф. 2	269 924	225 406	44 518

В общей сумме выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

6.2 Расходы

Наименование	2023	2022	+,-
Стр. 2220 Ф.2 Расходы всего: в т.ч.	220 018	191 151	28867
Амортизация ОС	49 413	38 013	11400
Заработная плата сотрудников	57654	50 630	6934

Коммунальные платежи	38 411	30 420	7991
Платежи в бюджет (имущество, транспортный налог,	16 745	19 720	-2975
Содержание зданий, сооружений и инвентаря и	5642	4 725	917
Страховые взносы	17 047	14 719	2328
Услуги охраны	8 232	7 478	754
Техническое обслуживание, ремонт	12302	8 687	3615
Текущий ремонт зданий, сооружений	4716	3 196	1520
прочие	9946	13 563	-3617

7. Доходы от участия в других организациях -нет

8. Проценты к получению/уплате

На 31.12.2023 год проценты к уплате отраженные по стр.2330 ф. 2 составили 1607 тыс. руб. За 2022 год уплачено 2018 тыс. руб. процентов по кредитам, включенных в операционные расходы.

На 31.12.2023 год проценты по размещению на депозитах составили 19 334 тыс. руб., включенные в операционные доходы и отраженные по стр.2320 «Отчета о финансовых результатах»

За 2022 год получено процентов по размещению на депозитах в размере 31 833 тыс. руб.

9. Прочие доходы и расходы

9.1 Прочие доходы

наименование	2023	2022	+,-
Доход от реализации основных средств	0	375	-375
Резерв по сомнительным долгам	4331	6 239	-1908
Штрафы, пени, неустойки полученные	75	2 008	-1933
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	49	1 572	-1523
Списание кредиторской задолженности	5	0	5
Прибыль(убыток) прошлых лет	231	0	231
Прочие внереализационные доходы	594	272	322
Итого стр. 2340 Ф.2	5285	10 466	-5181

9.2 Прочие расходы

наименование	2023	2022	+,-
Госпошлина и аналогичные сборы	211	20	194
Расходы от ликвидации основных средств	0	2 987	-2987
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	40	1 461	-1421
Расходы от реализации основных средств	0	450	-450
Расходы на услуги банков	177	167	10
Резервы по сомнительным долгам	4334	5 914	-1580
Премии, мат помощь не учитываемые	4931	4 836	95
Отчисления от премий косвенные расходы	1469	1 392	77
Членские взносы	195	165	30
Подарки к праздникам	345	206	139
Акции обыкновенные (внесение записи о списании ценных бумаг)	0	100	-100
Прочие расходы (представительские, помощь СВО,возмещение затрат)	793	397	396
Прибыль (убыток) прошлых лет	109	153	-44
Штрафы, пени и неустойки		175	-175
итого стр. 2350 Ф2	12604	18 423	-5819

10.Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 14 360 тыс. руб., налоговая база по налогу на прибыль за 2023год: доходы – 290 146 тыс. руб., расходы – 218 344 тыс. руб., прибыль отчетного года в налоговом учете составил – 71 802 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах изменение отложенного налога на прибыль за 2023 год составило 1 122 тыс. руб.

Компоненты налога на прибыль, составляющие разницу между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Компоненты налога на прибыль, тыс. руб.

Показатели	2023 год	2022 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	12063	11223
Текущий налог на прибыль	14 360	10830
Разница между условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль – всего, в том числе:	53	393
изменение отложенных налогов	1122	-1554
постоянный налоговый расход (доход)	1175	1161

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в отчетном периоде ОНА/ОНО:
- признаны в сумме 91 тыс. руб./ 48 тыс. руб.
- погашены в сумме 32 тыс. руб./ 1111 тыс. руб.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (Отложенный налог на прибыль) в текущем периоде отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2412 в сумме 1122 тыс. руб.

Списание суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, в связи с выбытием актива (продажей, безвозмездной передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или обязательства в отчетном периоде не было.

Ставка налога на прибыль по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменилась и составляет 20%.

11. Информация об инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена на основании приказа № 128Б от 01.11.2023год. Инвентаризационные описи оформлены. Недостачи и излишки не выявлены.

12. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон ООО «ПромЦентр» по состоянию на 31.12.2023 года

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Характер отношений	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале хозяйствующего субъекта, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций хозяйствующего субъекта, %
1	2		3	4	5	6	7
1.	Акционерное Общество «Региональный фонд»	является контролирующим лицом (прямой контроль), значительное влияние	450008, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, 3б	Единственный участник общества. в соответствии с Уставом общества одобрение сделок от 25% балансовой стоимости имущества общества относится к компетенции общего собрания участников общества	с 2011	100%	100%
2.	Васильев Павел Юрьевич	оказывает значительное влияние на юридическое лицо	450022, г. Уфа, ул. Генерала Горбатова, д. 7, кв.71	Лицо осуществляет полномочия единолично го исполнитель	01.02.2013	0%	0%

				ного органа общества.			
3	АО «Стронег»	прочие	452602, г. Октябрьский, проспект Ленина, д. 37 а	Прочие связанные стороны	27.06.2022	0%	5,49%
4	АО «Башсантехмонтаж"	прочие	450071, г. Уфа, ул. Лесотехникума, 56	Связанное по учредителю и руководителю	03.08.2016	0%	0%

С АО «Региональный фонд» заключен договор ответственного хранения с ежемесячным платежом 1388 тыс. руб. расчеты производятся регулярно и в срок до 15 числа следующего за отчетным периодом. Так же в 2023 году с АО «Региональный фонд» заключен договор процентного займа. Расчеты по связанным сторонам осуществляются денежными средствами в безналичной форме, сроки расчетов установлены договорами. На 31.12.2023 года задолженность АО «Региональный фонд» перед ООО «ПромЦентр» составила 1380 тыс. руб. и отражена в составе дебиторской задолженности по стр. 1230 баланса. Резерв по сомнительным долгам не начислялся. По процентному займу задолженность перед АО «Региональный фонд» составила 48 858 тыс. руб. и отражена по строке 1410 «Долгосрочные обязательства».

С АО «Башсантехмонтаж» заключен договор аренды автотранспорта без экипажа № б/н от 24.02.2022г доп. соглашение от 23.02.2023 г.. оборот составил 434,4 тыс. руб. за 2023 год и договор на осуществление предрейсового осмотра №1 от 14.06.2021 г. оборот за 2023 год составил 2,4 тыс. руб. Расчеты по связанным сторонам осуществляются денежными средствами в безналичной форме, сроки расчетов установлены договорами.

С другими связанными сторонами в 2023 году договора не заключались.

Денежные потоки с основными (преобладающими) и дочерними (зависимыми) обществами

Статьи отчета о движении денежных средств		За 2023 г.		За 2022 г.	
Наименование	код	Основные (преобладающие), дочерние (зависимые)	Прочие	Основные (преобладающие), дочерние (зависимые)	Прочие
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления-всего	4110	17550	0	18294	0
Платежи-всего	4120	1633	0	0	0
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Платежи-всего	4220	0		0	0
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления-всего	4310	48858	0	0	0
Платежи-всего	4320	0	0	0	0

13. Информация о прекращаемой деятельности.

В 2023 году Обществом не планировало прекращение деятельности по своему основному виду деятельности. На момент составления отчетности у Общества есть все возможности для дальнейшей работы.

14. Информация о событиях после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается тот факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты отсутствуют.

15. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

16.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

В своей деятельности в условиях рыночной экономики Общество подвержено влиянию рисков и ситуаций неопределенности. При этом последствия влияния рисков на имущественное, финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества могут быть весьма существенными.

В связи с этим возникает необходимость мониторинга и своевременного выявления, интерпретации, оценки и отражения возможных рисков как на этапе планирования, так и в текущей повседневной деятельности и принятия мер к снижению возможных негативных последствий, а также к созданию, выявлению и использованию резервов для их предотвращения.

Для достижения целей по своевременному выявлению и принятию необходимых мер управления рисками и возможностями (которые также могут быть выявлены в процессе деятельности Общества) в Обществе действует система внутреннего контроля.

По категории целей риски (возможности) классифицируются на:

- стратегические, влияющие на цели высокого уровня, которые связаны с миссией и стратегией Общества;
- операционные, влияющие на эффективное и результативное использование ресурсов, на обеспечение непрерывности деятельности и на снижение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности Общества;
- в области подготовки отчетности, влияющие на достоверность и полноту отчетности;
- в области соблюдения законодательства, влияющие на соблюдение применимых законодательных требований.

По факторам возникновения риски (возможности) классифицируются на:

- финансово-экономические, связанные с дефицитом средств вследствие прекращения внешнего финансирования, колебаниями валютных курсов, процентных ставок, уровнем ликвидности и т.п.;
- кадровые, связанные с зависимостью от отдельных специалистов, снижением их мотивации, недостаточной компетентностью работников, возможностью несанкционированного поведения персонала (мошенничество, дискриминация, несанкционированная деятельность);
- риски информационных систем, связанные с возникновением проблем в области информационных технологий, невыполнением графика автоматизации бизнес-процессов, невозможностью приемлемого уровня сопровождения и развития систем, нарушения конфиденциальности, целостности и достоверности информации, сбои информационных систем и т.п.;
- маркетинговые, связанные с возникновения убытков вследствие

неблагоприятного восприятия имиджа Общества контрагентами, деловыми партнерами, регулирующими органами, кредиторами, изменения стандартов регулирования отрасли со стороны государства и т.п.;

- коммерческие, связанные с неопределенностью рыночной конъюнктуры: колебание цен на сырье, изменение арендных ставок на рынке, неудовлетворенность клиентов качеством сервисного обслуживания и т.п.;

- юридические, связанные с соблюдением требований регуляторов и законодательства, изменениями в законодательстве, с возможностью утраты прав собственности на имущество, на объекты интеллектуальной собственности, связанные с несостоятельностью контрагента и т.п.

Поскольку Общество реализует инвестиционную программу отдельно определяются риски (возможности), свойственные процессу реализации инвестиционных проектов (они отнесены к категории финансово-экономических).

16.2. Прочие риски

16.2.1. Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации постоянно развивается и совершенствуется. Возможный рост ставок налогов, выплачиваемых Обществом в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся в распоряжении Общества для финансирования текущей деятельности, капитальных затрат и исполнения обязательств.

В целях сокращения рисков, связанных с изменением налогового законодательства Российской Федерации, Общество проводит тщательную работу по анализу законопроектов и принятых законодательных актов в области налогообложения.

ООО «ПромЦентр» не является участником внешнеэкономических отношений и не имеет заемных средств в иностранной валюте, вследствие чего Общество не подвержено правовым рискам, связанным с изменением валютного и таможенного регулирования. Для ООО «ПромЦентр», осуществляющего свою деятельность на территории Российской Федерации, функциональной валютой является российский рубль.

16.2.2. Страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями (военными конфликтами, чрезвычайным положением, транспортными сбоями)

В 2023 году геополитическая ситуация в мире остается очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговки.

Специальная военная операция (СВО), начавшаяся 24 февраля 2022 года, продолжает оказывать значительное воздействие на предприятия России в этом году.

Руководство Общества отслеживает данные риски и на текущий момент их существенного влияния нет.

17. Сомнения в непрерывности деятельности

Положение общества с ограниченной ответственностью можно оценить, как удовлетворительное – основные показатели укладываются в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние Общества позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для

привлечения необходимых кредитных ресурсов. В 2024 году планируется сохранить финансовые показатели.

Руководство провело оценку непрерывности деятельности Обществ в обозримом будущем и пришло к выводу, что таких сомнений нет.

18. Сведения о судебных разбирательствах, условных активах и обязательствах

	Предмет	Итоги судебного процесса	Текущее состояние
1	О несостоятельности (банкротстве) ООО «Монтаж сервис». Поставщик (подрядчик) сумма требования 11670 тыс. руб. в т. ч. Сумма основного долга - 8098 тыс. руб., судебные расходы -103 тыс. руб., пени 3 469 тыс. руб.	Банкротство	В отношении должника введена процедура наблюдения. Следующее заседание назначено на 14.02.2024 г.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Генеральный директор П.Ю. Васильев

Главный бухгалтер Л.Ф. Галиева

20.03.2024 г.