ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Акционерного общества
«Проманалитприбор»
за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Проманалитприбор».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Проманалитприбор»

Адрес (место нахождения) юридического лица:
633009, Новосибирская область, г. Бердск, ул. Ленина, д.89/3, офис 1.
Телефон: (+7383) 286-87-10
Адрес страницы в сети интернет: www.ecomer.ru

Сведения об образовании юридического лица:

Дата регистрации 05.02.1999 г. Регистрационный № 1714 Территориальная Администрация Новосибирского района Новосибирской области.

ОГРН 1025404347693

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***5433132528***

Код причины постановки на учет (КПП): ***544501001***

Основные статистические коды

- *ОКВЭД 26.20*
- *ОКПО 50570197*
- *ОКОГУ 4210014*
- *ОКФС 16*
- *ОКОПФ 12267*
- *ОКТМО 50708000*

Основной вид деятельности, 26.20 Производство компьютеров и периферийного оборудования.

Списочная численность работников АО «Проманалитприбор» на 31 декабря 2023 г. составила 49 человек.

Правовое положение Акционерного общества «Проманалитприбор», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «Проманалитприбор» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

АО «Проманалитприбор» действует на основании устава, утвержденного общим собранием акционеров (Протокол 15-05 от 23.12.2015г.), с учетом изменений, внесенных протоколом внеочередного общего собрания акционеров № 23-01 от 28.03.2023 г.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «Проманалитприбор» (далее – Общество) составляет 20 026 170 (двадцать миллионов двадцать шесть тысяч сто семьдесят) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 117 801 (сто семнадцать тысяч восемьсот одна) штука номинальной стоимостью 170 (сто семьдесят) рублей каждая.

Структура акционерного капитала

Наименование организации	Ед.изм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
Уставный капитал, всего	шт.	117 801	0	117 801	100%
В том числе:					
АО «Авантика» – 117 701 (сто семнадцать тысяч семьсот одна) акция					
Спиридонов Владимир Николаевич – 100 (сто) акций					

Уставный капитал АО «Проманалитприбор» оплачен полностью.

Данные о ценных бумагах

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрирован Региональным отделением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг в Сибирском федеральном округе, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг - 1-01-24080-N от 21.03.2002 г.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован Региональным отделением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг в Сибирском федеральном округе, государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг 1-01-24080-N-001D от 29.03.2006 г.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован Региональным отделением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг в Сибирском федеральном округе, государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг 1-01-24080-N-003D от 15.05.2009 г.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован Региональным отделением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг в Сибирском федеральном округе, государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг 1-01-24080-N-004D от 10.08.2012 г.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован Центральным банком РФ, государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг 1-01-24080-N-005D от 12.10.2015 г.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован Центральным банком РФ, государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг: 1-01-24080-N- 006D от 05.07.2017 г.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра является

Сибирский филиал АО «Специализированный Регистратор «КОМПАС» (ОГРН 1024201467510)

Органы управления АО «Проманалитприбор»:

Общее собрание акционеров;

Единоличный исполнительный орган – Управляющая компания АО «Авантика».

Сведения об аудиторе
ООО «1А Консалт»
Местонахождение: 127254, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Руставели, д. 3, к. 7
ИНН 5018007888
ОРНЗ в Реестре аудиторских организаций - 12006065812

Совместная деятельность

Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

Информация по сегментам

Общество принимает вариант раскрытия представления информации для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности Общества, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности без использованиям ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 44 от 28.12.2018 г. (внесены изменения приказом № 60 от 31.12.2019 г., № 78 от 31.12.2020 г., № 87 от 30.12.2021 г., № 54 от 30.12.2022 г.), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Выбор способа начисления амортизации определяется по каждому НМА индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА. В случае, если расчет осуществить невозможно, то амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (по товарному знаку – срока действия свидетельства).

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание;
- экономическая ситуация на рынке;
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Расходы, понесенные при продлении срока действия самортизированного НМА, в частности при продлении срока действия исключительного права на товарный знак, признаются расходами текущего периода.

Расходы на опытно-конструкторские работы

Расходы на опытно-конструкторские работы (далее - ОКР) учитываются в составе вложений во внеоборотные активы в сумме фактических затрат по видам расходов на ОКР (в разрезе открытых тем).

Формирование в бухгалтерском учете и отчетности информации о расходах, связанных с выполнением ОКР осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

Расходы организации на опытно-конструкторские работы (далее - ОКР), результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются обособленно на счете 04, а также на счете 01, если в результате ОКР создан промышленно применимый образец, использование которого планируется более 12 месяцев.

Списание расходов по каждой выполненной ОКР производится линейным способом.

Срок списания расходов на ОКР определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов ОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не должен превышать пяти лет и подлежит утверждению приказом руководителя.

Если ОКР не приносят положительного результата, на который рассчитывает организация, научные разработки прекращаются, а затраты списываются как прочие расходы.

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Формирование в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в собственности, осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета № 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В состав основных средств включаются предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев. Оценка основных средств производится исходя из расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

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

Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации. Стоимость объектов основных средств в налоговом учете погашается в зависимости от принадлежности: по собственным - посредством начисления амортизации, по арендуемым – посредством отнесения стоимости на общепроизводственные/общехозяйственные расходы.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п. 8 ФСБУ 6/2020.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; определяемого комиссией по приемке основных средств
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже. Изменения срока полезного использования основных средств в 2023 г. не производилось.

Группа основных средств	Срок полезного использования, мес.
Сооружения	301
Здания	301
Машины и оборудование, кроме офисного:	37-181
Транспортные средства	36-60
Офисное оборудование	13-36

Переоценка объектов основных средств *не осуществляется.*

По арендуемым основным средствам определение срока аренды осуществляется по условиям договора либо устанавливается приказом руководителя.

Аренда (ФСБУ 25/2018)

Формирование в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в аренде, осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.102018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета аренды признается цена его приобретения арендатора у поставщика. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого

выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019)

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

В случае снижения стоимости материалов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 8 ФСБУ 5/19, но учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется контроль за их движением с использованием балансового счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и отслеживания движений по ведомостям материалов в эксплуатации.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

К полуфабрикатам относится изделие, прошедшее одну или несколько стадий обработки и подлежащее доработки (доведению до готовности) в последующих производственных цехах Организации. Полуфабрикаты собственного производства могут быть использованы в дальнейшем в собственном производстве или проданы на сторону.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по стоимости сырья и материалов, использованных при изготовлении полуфабрикатов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Единицей запаса признается номенклатурный номер. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Затраты на изготовление продукции и полуфабрикатов, не прошедших всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, учитываются в составе незавершенного производства, которое оценивается по неполной фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)

Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства определяется по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка с учетом предстоящих расходов на уплату страховых взносов по единому тарифу. Сумма оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы, а также прочие расходы, которые в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства подлежат учету на счете 97 "Расходы будущих периодов".

Расходы будущих периодов списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Срок использования принимается равным сроку, установленному в документах (договорах, счетах, справках, актах и т.п.) поставщика.

Если в документах поставщика срок полезного использования на неисключительные права не установлен, то в соответствии с ГК РФ он принимается равным 5 годам (ст. 1235 ГК РФ).

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Добавочный капитал образуется за счет эмиссионного дохода.

Резервный капитал образуется за счет ежегодных отчислений пяти процентов от чистой прибыли и создается в размере 15 процентов от величины Уставного капитала.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции, (выполнения работ, оказания услуг) признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции, выполнения работ (оказания услуг), остальные доходы являются прочими доходами.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (выполнением работ, оказанием услуг), остальные расходы являются прочими расходами.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на производство подразделяются на прямые (материальные затраты, затраты по переработке сырья и поверке готовой продукции) и распределяемые (общепроизводственные расходы). К общепроизводственным расходам относятся расходы на оплату труда основного производственного персонала, страховые взносы, арендная плата и содержание производственных помещений и производственного оборудования, работы и услуги производственного характера, материальные и прочие затраты по содержанию основного производственного персонала). Общепроизводственные расходы распределяются на стоимость готовой продукции пропорционально материальным затратам.

К общехозяйственным расходам относятся расходы по содержанию управленческого персонала, которые в составе себестоимости работ, услуг не отражаются, а списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

К коммерческим расходам относятся расходы на содержание отдела продаж, услуги по транспортно-экспедиционному обслуживанию.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказами руководителя согласно Регламенту проведения инвентаризации.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

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

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

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

Применение ПБУ 18/02

Общество для формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Основные положения учетной политики для целей налогообложения

Налог на добавленную стоимость

Общество является плательщиком НДС по операциям реализации продукции, оказания услуг, выполнения работ.

Учет НДС организован на аналитических счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов.

Налоговая база определяется на более раннюю из 2 дат: на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

Условия для принятия к вычету НДС: товары (работы, услуги) приняты к учету, имеются первичные документы и счет-фактура.

Общество осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

К необлагаемым операциям Общества относятся: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном квартале подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Налог на прибыль организаций

Общество определяет доходы и расходы методом начисления.

К налогооблагаемым доходам Общества относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), полуфабрикатов собственного производства и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентам.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

Налогооблагаемые расходы подразделяются на прямые, косвенные и внереализационные.

К прямым расходам относятся расходы, которые формируют в бухгалтерском учете неполную фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП), полуфабрикатов и готовой продукции (все виды расходов, за исключением общехозяйственных расходов и расходов на продажу).

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

К косвенным расходам относятся коммерческие и общехозяйственные расходы.

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией, такие как: расходы в виде процентов по долговым обязательствам, расходы в виде отрицательной курсовой разницы, расходы на услуги банков, другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

Амортизируемое имущество

Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией. Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

По всем группам амортизируемого имущества Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Расходы на опытно-конструкторские работы (ОКР)

Общество применяет самостоятельное выполнение ОКР.

К расходам на ОКР относятся расходы, перечисленные в п.2 ст. 262 НК РФ. Расходы на ОКР признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих ОКР после завершения этих работ и включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие работы.

.

Учет материально-производственных запасов

Сырье и материалы при их списании на расходы оцениваются по методу средней стоимости, рассчитанной за месяц.

Стоимость перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Резервы

Общество не формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников, резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на НИОКР, резерв предстоящих расходов на ремонт ОС, резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Вступительные и сравнительные данные

Изменений вступительных остатков в 2023 г. по сравнению с остатками на конец 2022 г. не было.

Нематериальные активы (строка 1110)

В составе нематериальных активов числятся товарные знаки (свидетельства RU 281019, RU 550485, RU 783200, № 50026, 50025, 50027, 49611, 49612, № 1 580 726).

Признаки обесценения НМА на конец года отсутствуют.

Расшифровка НМА представлена в табличных пояснениях – Приложение таблица 1.1.

Результаты исследований и разработок (строка 1120)

Расшифровка НИОКР представлена в табличных пояснениях – Приложение таблицы 1.4. и 1.5.

Основные средства (строка 1150)

Расшифровка основных средств представлена в табличных пояснениях – Приложение таблицы 2.1., 2.2., 2.3.

Финансовые вложения (строка 1170)

Расшифровка финансовых вложений представлена в табличных пояснениях – Приложение таблица 3.1.

В составе финансовых вложений учтены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ:

ТОО «Проманалитмонтаж» (местонахождение – Казахстан, г. Павлодар) - 100% доля в Уставном капитале – 23 931,88 руб. (резерв под обесценение сформирован в сумме 23 931,88 руб., в связи с приостановлением деятельности общества с 01.01.2015г. по 01.01.2020г.)

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Отложенные налоговые активы в сумме 13 063 тыс. руб. отражены по вычитаемым временным разницам в части начисленного резерва предстоящих расходов на выплату отпускных и расходов будущих периодов, амортизации собственных основных средств и арендных обязательств по арендованным основным средствам.

Запасы (строка 1210)

Расшифровка запасов представлена в табличных пояснениях – Приложение таблица 4.1.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230)

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в табличных пояснениях – Приложение таблица 5.1.

В составе дебиторской задолженности покупателей основную долю составляет задолженность ООО «Промавтоматика» по договору Договор поставки от 09.01.2018г., спецификация от 18.09.2023 г. – 22 560 тыс. руб., по Договор поставки № 060323 от 06.03.2023 г., доп.согл. № 1 от 18.05.2023 г. - 4 028 тыс. руб.

В составе прочей задолженности - основную долю составляют выданные беспроцентные займы компаниям:

ТОО «Проманалитмонтаж» - 4 324 тыс. руб. (сформирован резерв по сомнительным долгам 4324 тыс. руб.)

ООО «Умград-Сервис» - 5 367 тыс. руб.

Финансовые вложения (строка 1240)

Расшифровка финансовых вложений представлена в табличных пояснениях – Приложение таблица 3.1.

В составе финансовых вложений учтены займы:

ООО «Умград-Сервис» по Договору займа № 22/01/20 от 22.01.20 – 1 513 тыс. руб.

Краткосрочные банковские депозиты – 33 200 тыс. руб.

Денежные средства (строка 1250):

Денежные средства состоят из:

- наличных денежных средств в кассе 0 тыс.руб.;

- средств на расчетном счете 767 тыс.руб.;

Прочие оборотные активы (строка 1260):

Прочие оборотные активы состоят из расходов будущих периодов в сумме 210 тыс. руб.

Уставный капитал (строка 1310):

Величина уставного капитала - 20 026 тыс. руб.

Добавочный капитал (строка 1350)

Добавочный капитал на 31.12.2023 г. в размере 30 445 тыс. руб. полностью состоит из эмиссионного дохода.

Резервный капитал (строка 1360)

Резервный капитал на 31.12.2023 г. в размере 89 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370):

Уменьшение непокрытого убытка на 2 272 тыс.руб. произошло за счет получения прибыли за 2023 г. Также в 2023 г. в соответствии с Решением общего собрания акционеров (Протокол годового общего собрания акционеров от 30.06.2023 г.) произведены отчисления в резервный фонд в размере 89 тыс. руб. (5% от чистой прибыли).

Заемные средства (строка 1410)

В 2023 г. обязательства по долгосрочным договорам займа отсутствуют.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)
Отложенные налоговые обязательства отражены в сумме 12 113 тыс. руб. по налогооблагаемым временным разницам в части амортизации основных средств, права пользования активом и арендных процентов.

Прочие обязательства (строка 1450)
Долгосрочные прочие обязательсta в размере 43 364 тыс. руб. сформированы за счет отражения обязательств по арендованному имуществу (договоры аренды по данному имуществу заключены на срок 5 лет)

Заемные средства (строка 1510)

В составе строки отражены полученные займы с процентами по краткосрочным договорам:

АО «Авантика» заём в сумме 21 000 тыс. руб. (основной долг) и 7 560 тыс. руб. (проценты) - срок погашения до 31.12.2024 г.

ООО «ГК «Экомер» заём в сумме 3 370 тыс. руб. (основной долг) и 668 тыс. руб. (проценты) – срок погашения до 31.12.2024 г.

ООО «ГК «Экомер» заём в сумме 1 820 тыс. руб. (основной долг) и 1 357 тыс. руб. (проценты) – срок погашения до 31.12.2024 г.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в табличных пояснениях – таблица 5.3.
В составе кредиторской задолженности основную долю составляет задолженность перед АО «Авантика» по договору оказания услуг № 17/06/22В от 17.06.2022 г. - 25 000 тыс. руб., по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 29.03.2023 г. – 10 877 тыс.руб.

Задолженность перед акционерами по выплате доходов

Задолженности перед акционерами по выплате дивидендов на конец 2023 года нет.

Оценочные обязательства (строка 1540)

В 2023 г. погашено оценочное обязательство в сумме 3 044 тыс. руб. в связи с использованием резерва на выплату отпускных работникам.
На конец 2023 года отражено оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на выплату отпускных в размере 3 257 тыс. руб. в соответствии с методикой, утвержденной учетной политикой.

Прочие обязательства (строка 1550)
Краткосрочные прочие обязательсta в размере 5 398 тыс. руб. сформированы за счет отражения обязательств по арендованному имуществу (аренда помещения, срок аренды - 11 мес.)

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка (стр. 2110), в тыс. руб.:

Состав доходов	2023 год	2022 год
- выручка от реализации продукции (2022 г. – 96%, 2023 г. – 92%)	120 216	135 726
- выручка от оказания сервисных услуг и шеф-монтажных работ (2022 г. – 4%, 2023 г. – 8%)	10 283	5 724
ИТОГО:	**130 499**	**141 450**

Себестоимость продаж, (строка 2120), в тыс.руб.:

Состав расходов	2023 год	2022 год
Материальные расходы	31 887	42 232
Расходы на аренду производственных помещений и	5 621	35

оборудования		
Расходы на оплату труда	19 970	19 361
Расходы на страховые взносы	3 933	3 684
Расходы на поверку готовой продукции	1 588	1 426
ИТОГО:	**62 999**	**66 738**

Коммерческие расходы (строка 2210)

12 442 тыс. руб.

В составе коммерческих расходов отражено:

Расходы на рекламу, в том числе по внешнеэкономической деятельности – 1 202 тыс. руб.

Расходы на ФОТ – 10 185 тыс. руб.

Прочие расходы – 1 055 тыс. руб.

Управленческие расходы (строка 2220), тыс.руб.:

Состав расходов	**2023 год**	**2022 год**
Расходы на оплату труда	20 500	14 463
Расходы на страховые взносы	3 928	2 733
Расходы на транспортные услуги	1 111	894
Амортизация арендованного имущества	3 683	6 772
Расходы на стационарную связь, интернет	226	171
Расходы на амортизацию ОС, НМА	352	147
Расходы на информационные, консультационные услуги, в том числе по ВЭД	1 935	21 487
Расходы на командировки	2 280	1 838
Расходы по договору управления	9 902	7 302
Расходы на услуги по подбору поставщиков	0	1 512
Расходы по сертификации	882	902
Прочие расходы	997	4 223
ИТОГО:	**45 796**	**62 444**

Проценты к получению (строка 2320)

182 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330)

3 105 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340), тыс. руб.

Прочие доходы	**2023 год**	**2022 год**
Восстановление резервов по сомнительным долгам	0	1 021
Излишки материальных ценностей	399	1 070
Курсовые разницы	254	226
Реализация материалов	4 633	4 140
Прочие доходы	1 765	1 271
ИТОГО:	**7 051**	**7 728**

Прочие расходы (строка 2350), тыс.руб.:

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	68	310
Недостачи материальных ценностей	673	1 845
Стоимость реализованных материалов	2 138	1 617
Услуги банка	328	309
Арендные проценты	4 105	1 101
Прочие расходы	1 382	1 408
ИТОГО:	**8 694**	**6 590**

Прибыль (убыток) до налогообложения строка 2300 - всего 4 696 тыс. руб.

Разница между данными бухгалтерского и налогового учета.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п.20 и 21 ПБУ 18/02.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и составляет 870 тыс. руб., (строка 2411 отчета о финансовых результатах).

Величина текущего налога на прибыль отражается исходя из суммы условного расхода (дохода) скорректированной на суммы ПНР (постоянный налоговый расход) и ПНД (постоянный налоговый доход), с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО.

Величина условного расхода 939 тыс. руб.

ПНР в сумме 975 тыс. руб. начислены:

- на сумму расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли, по которым не соблюдены нормы п.1 ст. 252 НК РФ.

ПНД в сумме 643 тыс. руб.

- на сумму восстановленного резерва по сомнительным долгам.

ОНА – 9 514 тыс. руб. на временные разницы, возникшие в связи с созданием резерва по предстоящим отпускам, начисление арендных обязательств и получением налоговой прибыли;

ОНО - 9 495 тыс. руб. на временные разницы, возникшие в связи с различиями в порядке начисления амортизации и по процентным обязательствам.

Прочее, строка 2460 – отражены суммы причитающихся налоговых санкций – 59 тыс.руб., а также налог на прибыль, доначисленный за прошлые налоговые периоды – 223 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) строка 2400 - всего 2 272 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Прочие поступления по текущим операциям (стр. 4119) включает:

Прочие поступления по текущим операциям	2023 год	2022 год
Налоги, сборы (НДС)	11057	247
Возврат беспроцентных займов	-	-
Получение субсидий	300	242
Прочие поступления (возврат неиспользованных подотчетных сумм, возврат излишних оплат поставщиками)	277	7 216
ИТОГО:	**11634**	**7 705**

Прочие платежи по текущим операциям (стр. 4129) включает:

Прочие платежи по текущим операциям	2023 год	2022 год

Услуги банка	328	309
Перечисления подотчетным лицам	3 010	2 495
Прочие платежи	4 142	350
ИТОГО:	**7 480**	**3 154**

6. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами Общества являются:

Наименование	**Характер отношений**
Спиридонов Владимир Николаевич	Акционер Общества (0,1% акций), бенефициарный владелец
АО «Авантика»	Акционер Общества, владеющий 99,9 % акций, бенефициарный владелец является акционером (100% акций) и генеральным директором организации
ООО «Промавтоматика»	Акционер Общества (0,1% акций)- бенефициарный владелец является акционером (1 % акций)
ООО «Умград-Сервис»	Акционер Общества (0,1% акций)- бенефициарный владелец является акционером (76% акций)
ООО «ГК «Экомер»	Акционер Общества (0,1% акций)- бенефициарный владелец является акционером (76% акций)
ТОО «Проманалитмонтаж»	Дочернее общество – доля 100%

Операции со связанными сторонами в 2023 г.

(тыс.руб.)

Связанные стороны	Остаток на начало года	Поступило	Погашено	Остаток на конец года
ООО «Промавтоматика»				
- Договор комиссии № б/н от 01.01.2018г.	1 413	0	1 413*	0
- Договор поставки № б/н от 09.01.2018 г.	10 177	1 420	11 597	0
- Договор займа № б/н от 23.10.2020 г.	0	1 015	15 515	0
- Договор поставки № 060323 от 06.03.2023 г., доп.согл. № 1 от 18.05.2023 г.	0	16 399	12 371	4 028
-Договор субподряда от 01.01.2018г.	0	40	40	0
-Договор хранения от 09.01.2018г.	0	10	4	6
- Договор поставки № 080822 от 08.08.2022 г.	4 915	0	4 915	0
- Договор поставки от 09.01.2018 г., спец. от 18.09.2023 г.	0	22 560	0	22 560
- Договор поставки от 09.01.2018 г., спец. от 19.10.2023 г.	0	4	0	4
-Договор с поставщиком (оплата по счетам)	0	3	0	3
ООО ГК «Экомер»				
Договор управления от 01.08.2018г.	107	33	140	0
Договор займа № 07/07/21 от 07.07.2021				
- основной долг	3 500	0	131	3 369
- проценты	396	271	0	667
Договор займа № 26/08/21 от 26.08.2021				
- основной долг	3 600	0	1 780	1 820
- проценты	1 047	310	0	1 357
Договор поставки № б/н от 27.11.2019 г.	0	109	109	0
Договор аренды транспортного средства без экипажа от 15.11.2023 г.	0	75	25	50
ТОО «Проманалитмонтаж»				
Договоры займа:				
№ 2 от 27.01.2012 г.	873	0	0	873

№ 5 от 23.12.2013 г.	555	0	0	555
№ 6 от 03.03.2014 г.	671	0	0	671
№ 7 от 25.06.2014 г.	1 032	0	0	1 032
№ 8 от 24.12.2014 г.	563	0	0	563
№ 181010 от 18.10.2010 г.	630	0	0	630
Сумма резерва по сомнительным долгам	(4324)			(4324)
ООО «Умград-Сервис»				
-Договор займа:				
№ 27/04/18 от 27.04.2018 г.	4 912	0	0	4 912
-Договор займа № 22/01/20 от 11.01.2020 г.:				
- основной долг	1 513	0	0	1 513
- проценты	274	182	0	456
- Договор поставки б/н от 15.05.2020 г.	881	652	0	1 533
-Договор возмездного оказания услуг № 010721 от 01.07.2021 г.	0	164	0	164
-Основной договор	3	0	0	3
-Задолженность по договорам поставки в рамках присоединения ООО «Умград»	127	0	0	127
АО «Авантика»				
Договор займа № 14/12/2017 от 14.12.2017 г.:				
- основной долг	21 000	0	0	21 000
- проценты	5 040	2 520	0	7 560
-Договор оказания услуг № 17/06/22В от 17.06.2022	25 000	0	0	25 000
-Договор о передаче полномочий ЕИО б/н от 29.03.2023 г.	0	10 877	0	10 877
-Договор займа № 19/09/2023ПАП от 19.09.2023 г.				
-основной долг	0	205	205	0
-проценты	0	4	4	0
-Договор аренды № 30/11/22 от 30.11.22	750	7 500	6 000	2 250
- Договор аренды № 8-БД от 01.11.2023 г.	0	1 500	0	1 500
-Договор аренды оборудования № 01/12/22/1 от 01.12.2022 г.	3	40	37**	6
- Договор аренды оборудования № 01/12/22/2 от 01.12.2022 г.	45	535	0	580
- Договор аренды оборудования № 01/12/22/3 от 01.12.2022 г.	6	75	69**	12
- Договор аренды оборудования № 01/12/22/4 от 01.12.2022 г.	9	103	17	95
- Договор аренды оборудования № 01/12/22/5 от 01.12.2022 г.	66	790	0	856
- Договор аренды оборудования № 01/12/22/6 от 01.12.2022 г.	5	57	47**	15
- Договор аренды оборудования № 01/12/22/7 от 01.12.2022 г.	19	225	225	19
-Договор аренды от 24.12.2021	2 250	0	2 250**	0
- Договор аренды № 5-БД от 01.04.2023 г.	0	5 936	0	5 936
- Договор аренды № 6-БД от 01.04.2023 г.	0	4 443	0	4 443
- Договор аренды № 7-БД от 01.04.2023 г.	0	423	0	423
- Письмо № 1312 от 12.12.2023	0	992	992**	0
- Письмо № 285 от 30.08.2023	0	33	33**	0
- Письмо № 355 от 16.10.2023	0	52	52**	0
- Письмо № 362 от 25.10.2023	0	992	992**	0
- Письмо № 401 от 21.11.2023	0	35	35**	0

* сумма в размере 1 413 тыс. руб. погашено за счет созданного ранее резерва по сомнительным долгам

** в том числе обязательства погашены неденежными средствами (зачетом встречных требований).

7. Сведения о выплатах основному управленческому персоналу

За 2023 год вознаграждение основному управленческому персоналу составило 6 200 тыс. руб., в том числе НДФЛ 693 тыс. руб. Отчисления по пенсионному, медицинскому, социальному страхованию по основному управленческому персоналу составили 1 897 тыс. руб.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков работникам в 2023 году осуществлялось в соответствии с методикой, утвержденной учетной политикой.

На конец 2023 г. признано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков работникам в сумме 3 257 тыс. руб.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Условных обязательств и условных активов не было.

10. Оценочные резервы

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.
Резерв по сомнительным долгам на 01.01.2023 г. составлял 42 742 тыс. руб., в 2023 г. погашение ранее созданного резерва – 37 821 тыс. руб. На конец 2023 г. резерв по сомнительным долгам составил 4 920 тыс. руб.
Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 г. – 24 тыс. руб.

11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор АО «Авантика»
-управляющей компании АО «Проманалитприбор» _____ Спиридонов В. Н.

Первый заместитель генерального директора
– заместителя генерального директора по
финансам и экономике АО «Авантика» -
управляющей компании АО «Проманалитприбор» _____ И. С. Мозговая

«27» марта 2024 года