



2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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







4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	6	7	выбыло		9	10	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
							резерв под снижение стоимости	резерв от снижения стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2023 г.	40 736	(222)	92 901	(85 137)		(104)		48 200	(326)	
в том числе:	5420	2022 г.	6 033	(85)	173 528	(139 125)		(137)		40 436	(89)	
товары	5401	2023 г.	38 343	(222)	90 563	(82 845)		(104)		46 051	(326)	
	5421	2022 г.	2 908	(85)	169 890	(134 455)		(137)		38 343	(222)	
сырье, материалы	5402	2023 г.	115		419	(393)				141		
	5422	2022 г.	713		878	(1 476)				115		
расходы будущих периодов	5403	2023 г.	1 978		1 929	(1 899)				2 008		
	5423	2022 г.	2 412		2 760	(3 194)				1 978		
незавершенное производство	5404	2023 г.	-		-	-				-		
	5424	2022 г.	-		-	-				-		
	5405	2021 г.	-		-	-				-		
	5425	2020 г.	-		-	-				-		
	5406	2021 г.	-		-	-				-		
	5426	2020 г.	-		-	-				-		
	5407	2021 г.	-		-	-				-		
	5427	2020 г.	-		-	-				-		
И т.д.												

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		3	3	4
1	2	3	3	4
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	77 510	52 674	78 948
в том числе:				
товары	5441	-	-	-
	5442	77 510	52 674	78 948
	5443	-	-	-
	5444	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-
	5447	-	-	-
	5448	-	-	-
	5449	-	-	-
И т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период						На конец периода								
			На начало года			поступление			начисление резерва	погашение	выбыло	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	в результате	списание на финансовый результат							восстановление/ использование резерва		
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5502	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	5503	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
поставщики	5504	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
бюджет	5505	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5506	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.	5510	2023	28 554	7 485	171 385	171 385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	2022	80 505	(4 206)	15 838	15 838	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	2023	23 498	(7 485)	166 000	166 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	2022	72 128	(4 206)	10 782	10 782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5512	2023	3 953	4 400	3 953	3 953	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	2022	6 539	-	3 953	3 953	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	5513	2023	1 103	-	985	985	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	2022	1 838	-	1 103	1 103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы	5514	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5515	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.	5500	2023	28 554	(7 485)	171 385	171 385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	2022	80 505	(4 206)	15 838	15 838	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2023	28 554	(7 485)	171 385	171 385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	2022	80 505	(4 206)	15 838	15 838	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2023	28 554	(7 485)	171 385	171 385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	2022	80 505	(4 206)	15 838	15 838	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2023	28 554	(7 485)	171 385	171 385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	2022	80 505	(4 206)	15 838	15 838	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	10				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021 г.										
в том числе:	5571	2020 г.										
(вид)												
	5552	2021 г.										
	5572	2020 г.										
	5553	2021 г.										
	5573	2020 г.										
	5554	2021 г.										
	5574	2020 г.										
	5555	2021 г.										
	5575	2020 г.										
	5556	2021 г.										
	5576	2020 г.										
И.Т.Д.												
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023	94 814	105 087				91 624				108 277
в том числе:	5580	2022	123 982	91 624				(120 792)				94 814
авансы полученные	5561	2023	34 012	16 047				(34 012)				16 047
	5581	2022	35 309	34 012				(35 309)				34 012
расчеты за товары полученные	5562	2023	53 237	77 531				(53 237)				77 531
	5582	2022	79 582	53 237				(79 582)				53 237
налоги	5563	2023	2 598	2 764				(2 598)				2 764
	5583	2022	5 779	2 598				(5 779)				2 598
учредители	5564	2023	3 190									3 190
	5584	2022	3 236									3 190
прочее	5565	2023	1 777	8 745				(46)				8 745
	5585	2022	76	1 777				(1 777)				76
И.Т.Д.								(76)				
Итого	5560	2023	94 814	105 087				91 624				108 277
	5570	2022	123 982	91 624				(120 792)				94 814

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		1	2	3	4	5	6
Всего	2						
в том числе:	5590						
	5591						
	5592						
	5593						
	5594						
И.Т.Д.							

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023	2022
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	58 330	121 526
Расходы на оплату труда	5620	32 587	44 617
Отчисления на социальные нужды	5630	5 994	10 417
Амортизация	5640	2 656	1 418
Прочие затраты	5650	10 916	24 841
Итого по элементам	5660	110 483	202 819
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670		
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	110 483	202 819

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	1 602	2 327	(1 602)		2 327
В том числе:						
<i>резерв на оплату отпусков</i>	5701	1 529	2 037	(1 529)		2 037
<i>резерв на аудит</i>	5702	73	290	(73)		290
<i>(наименование)</i>	5703					
<i>(наименование)</i>	5704	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5705	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5706	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5707	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5708	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5709	-	-	-	-	-
И т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	149	614	(149)		614
В том числе:						
<i>резерв на оплату отпусков</i>	5711	560	1 529	(560)		1 529
<i>резерв на аудит</i>	5712	54	73	(54)		73
<i>(наименование)</i>	5713	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5714	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5715	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5716	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5717	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5718	-	-	-	-	-
<i>(наименование)</i>	5719	-	-	-	-	-
И т.д.						

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	3	4
Полученные - всего	5800	14 969	23 498	72 146
в том числе:				
<i>товары (отгруженные и неоплаченные)</i>	5801	14 969	23 498	72 146
	5802	-	-	-
	5803	-	-	-
	5804	-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	77 531	52 674	78 948
в том числе:				
<i>товары (полученные и неоплаченные)</i>	5811	77 531	52 674	78 948
	5812	-	-	-
	5813	-	-	-
	5814	-	-	-
и т.д.		-	-	-

### 9. Государственная помощь

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

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

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПРОМИНЕНТ ДОЗИРУЮЩАЯ ТЕХНИКА» ЗА 2023 ГОД

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

*Полное наименование:*

Общество с ограниченной ответственностью «ПроМинент Дозирующая техника»

*Краткое наименование:* ООО «ПроМинент»

*ИНН:* 7705649189

*КПП:* 770501001

*Дата регистрации:* 03.03.2005

*ОГРН:* 1117746790700

*Юридический адрес организации:* 115093, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ

Замоскворечье, ул. Большая Серпуховская, д. 44, помещ. 3/1/3, офис 11

*Фактический адрес:* Москва, 2-й Лихачевский переулок, д.1, стр.11

*Основные виды деятельности:* оптовая торговля прочими машинами и оборудованием.

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.69;

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

Код вида деятельности по классификатору ОКВЭД 33.12

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

Численность работающих на 31.12.23: сотрудников 3 (численность работающих на 31.12.2022 – 18 человек, на 31.12.2021 – 19 человек).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО «ДР.ФОЙГТ И ПАРТНЁРЫ» на общем собрании собственников 24 ноября 2023 года. Стоимость договора на аудит составляет 290 тыс. руб.

*Информация об исполнительных органах:*

*Совет директоров не избран.*

*Функции единоличного исполнительного органа исполняли:*

*Кириллов Юрий Владимирович с 03.03.2005 по 31.12.2017*

*Канарский Иван Витальевич с 01.01.2018 по 31.12.2021*

*Молодницкая Ирина Витальевна с 01.01.2022 по настоящее время*

*Уставный капитал общества – 3 145 000 (три миллиона сто сорок пять тысяч) рублей. Оплачен полностью.*

Участник:

- ProMinent GmbH

Дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице 03.03.2005

Страна происхождения ФРГ

Регистрационный номер HRV 331350

Дата регистрации 23.06.1977

Номинальная стоимость доли (в рублях) 3 145 000

Размер доли (в процентах) 100

Бенефициарными владельцами ООО «ПроМинент» являются:

Полное имя	Дата рождения	Доля в капитале	№ паспорта	Дата выдачи	Место выдачи
Проф. Др. Андреас Дульгер	23.04.1962	52,15%	C8WKXG144	19.02.2020	Штат Гейдельберг, ФРГ
Др. Райнер Дульгер	18.02.1964	47,85%	C8WKRJP5Y	21.09.2012	Штат Гейдельберг, ФРГ

Указанные лица имеют преобладающее участие в капитале через аффилированное лицо.

Генеральный директор

Дата 25.02.2024



И.В.Молодницкая

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1 Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### 2.2 Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Машины и оборудование 37 мес.;

Транспортные средства 37 мес.

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

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

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности

(IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

### **2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе 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 активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует преимущественное 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, 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);

- б) 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.

#### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях

определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.5. ЗАПАСЫ**

### **2.5.1. МАТЕРИАЛЫ**

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. [добавить, если применимо, п. 2 ФСБУ 5/2019]

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

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по [указать способ]. [Если по какому-либо виду запасов применяется отличный метод, то необходимо указать такой вид запасов и метод его оценки при отпуске в производство или ином выбытии – п.36, 37 ФСБУ 5/2019].

[Также необходимо отразить информацию о последствиях изменений способов оценки запасов – п. 45 (е), ФСБУ 5/2019.]

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

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

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

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.5.2. Товары**

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

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 5, 6 ФСБУ 5)

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

### **2.5.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

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

Резерв создается по товарам, находящимся на складе без движения:

от 1 до 2 лет - 10% стоимости товара,

от 2 до 3 лет - 30% стоимости товара,

от 3 до 5 лет - 50% стоимости товара,

более 5 лет - 99% стоимости товара.

#### **2.5.4. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 100 000 рублей.

#### **2.5.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

*Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.*

*Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.*

#### **2.5.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

#### **2.5.8. Оценочные обязательства**

##### **Методики расчета оценочного обязательства**

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

#### **2.5.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг, или по мере готовности) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

*В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду*

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

### **Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## **2.6. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.6.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### **2.6.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

*В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.*

**Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:**

*Сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.*

### **2.16.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы прошлых периодов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

### **2.16.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;



### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Основные средства

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств, тыс.руб.,	6 754	2 612
В т.ч. инвестиции в аренду (ППА)	6 548	1 997
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-

От выбытия основных средств за 2023 год получена прибыль в размере 292 тыс.руб.. За 2022 год получена прибыль/ убыток в размере 0 руб.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

На 31.12.2022 в качестве права пользования активом учтены инвестиции в аренду автомобиля BMW X X1 Drive20i (договор лизинга).

Стоимость – 2 875 тыс.руб.

В 2023 году учтены инвестиции в аренду помещений офиса и склада (сроком на 3 года).

Стоимость права пользования активом:

Аренда офиса – 3 164 тыс.руб.

Аренда склада – 3 907 тыс.руб.

Накопленная амортизация инвестиций в аренду по состоянию на 31.12.2023:

автомобиля BMW X X1 Drive20i – 1 837 тыс.руб.

Аренда офиса — 1 235 тыс.руб.

Аренда склада – 326 тыс.руб.

В 2023 году денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в сумме 719 тыс.руб., учтены в составе прочих расходов.

За 2023 год выбыли следующие основные средства:

Реализован автомобиль Volkswagen Passat B6 Limousine Highline. Выручка от реализации составила 292 тыс.руб., прибыль от реализации автомобиля 292 тыс. руб.

В составе незавершенных капитальных вложений на конец 2023 года нет учтенных основных средств

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

### 3.2 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Основными видами запасов Общества являются:

- материалы,
- товары на складе
- расходы будущих периодов

Изменений способов оценки материально-производственных запасов, при принятии на учет, не было.

Способ оценки при выбытии МПЗ по всем основаниям «по средней» не менялся.

МПЗ, переданных в залог, нет.

В 2023 году доначислен резерв под обесценивание товара на складе в размере 104 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2023 составил 326 тыс.руб..

Запасы на 31.12.2023 включают:

Товары на складах – 45 725 тыс. руб.

Материалы – 141 тыс. руб.

Расходы будущих периодов – 2 007 тыс.руб.

Итого **47 873** тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили:

по состоянию на 31.12.2023 г. – 3 235 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022 г. – 1 252 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. - 1 492 тыс. руб.

### 3.3. Операции в иностранной валюте

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

- положительных 91 198 тыс. руб.

- отрицательных 83 247 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату (31.12.2023):

- Доллар США 70,3375 руб.

- Евро 75,6553 руб.

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

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

Остаток на валютных счетах – 100 тыс.евро

Валютные обязательства:

Кредиторская задолженность перед поставщиками товара – 696 тыс.евро.

### 3.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете Организации на 31.12.2023 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 85% дебиторской задолженности

НПП «Биотехпрогресс» АО	10 782 тыс.руб.
-------------------------	-----------------

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 20 354 тыс.руб.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	12 643	12 716	13 191
Евро	2 327	10 782	58 937
Итого	14 970	23 498	72 128

### 3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 составляет **108 277** тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	21	563	634
Евро	77 510	52 674	78 948
Итого	77 531	53 237	79 582

### 3.6. Кредиты

В 2023 году у организации кредитов не было.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 и 31.12.2021 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительств, выданных банкам за Общество нет. По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 и 31.12.2021 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежные средства на счетах компании на 31.12.2023

- в рублях 23 036 тыс. руб.

- в иностранной валюте 210 евро.

Денежные средства в кассе компании на 31.12.2023 – 24 тыс.руб.

Денежных эквивалентов на балансе организации нет.

Итого на конец отчетного периода денежные средства и денежные эквиваленты составляют **23 080 тыс. руб.**

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами:

Денежные потоки от текущих операций, платежи поставщикам за товары:

ProMinent GmbH – 327 241,54 Евро (39 020 тыс.руб. по курсу ЦБ РФ на дату операции)

Prominentsystems spool s.r.o. – 47 941,18 Евро (2 044 тыс. руб. по курсу ЦБ.РФ на дату операции)

### 3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет обязательств по аренде

### 3.9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Выручка от реализации в 2023 году составила 136 563 тыс.руб. (в 2022 году - 215 411 тыс. руб.), без НДС в том числе:

- выручка от реализации покупных товаров в 2023 году – 132 703 тыс.руб. (в 2022 году - 213 539 тыс. руб.),

- выручка от реализации услуг – в 2023 году 3 860 тыс.руб. (в 2022 году -1 872 тыс.руб.).

### 3.10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Себестоимость товаров	54 932	121 526
Себестоимость услуг	3 397	441
<b>Итого:</b>		

### 3.11. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость реализованных товаров	54 932	121 526
Себестоимость оказанных услуг	3 397	441
Аренда	2 463	7 695
Амортизация, в т.ч.	2 654	1 418
Амортизация ППА	2 519	878
Оплата труда	32 587	44 617
Обязательное социальное страхование	5 994	10 417
Командировочные	81	969
Сертификация	470	1 198
Расходы на содержание офисной техники, обновление и доработку программного обеспечения	1 470	1 879
Расходы на создание резерва на оплату отпусков	2 207	5010
Правовые, консультационные, аудит	763	922
Прочие	3 465	6 727

<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>110 483</b>	<b>202 819</b>
--	----------------	----------------

### Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2023 г., тыс.руб.	2022г., тыс.руб.
Арендная плата	2 463	7 695
Амортизация	2 656	1 418
Расходы на оплату труда	32 587	44 617
Расходы на обязательные виды социального страхования	5 994	10 417
Командировочные расходы	81	969
Расходы на создание резерва на оплату отпусков	2 769	5 010
Консультационные расходы	822	735
Содержание автомобилей (страхование, ремонт, топливо)	244	1 349
Представительские расходы	7	48
Расходы на рекламу	69	355
Транспортные расходы	378	99
Расходы по ДМС	675	1 285
Услуги по набору персонала	0	567
Услуги связи	358	857
Правовые, юридические услуги	763	922
Расходы по сертификации реализуемых товаров	470	1 198
Расходы на содержание офисной техники, обновление и доработку программного обеспечения	1 470	1 879
Ремонт и содержание помещений	1	276
Логистические услуги	1 277	
Прочие	0	1 597
<b>ИТОГО:</b>	<b>53 083</b>	<b>81 293</b>

### 3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)	2023г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы		18 351	7 951	
Курсовые разницы по операциям покупки иностранной валюты	102	1 220		2 957
Расходы прошлых лет		214		2 401
Комиссии банка		365		479
Расходы на необязательные виды страхования				1 130
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		3 298		3 297
Списание дебиторской/кредиторской задолженности, по которой не был начислен резерв	513	872		1 570
Реализация основных средств	292			
Проценты по аренде		719		373
Прочее		0		619
Прочие	31	1 082	195	1832

<b>Итого:</b>	938	26 121	8 146	14 658
---------------	-----	--------	-------	--------

**Прибыль до налогообложения 897 тыс. руб.**

Факторы, повлиявшие на результат деятельности:

1. Рост курса Евро.
2. Сокращение численности работников на 15 человека.
3. Сокращение расходов на аренду помещения, командировки, выплату агентских вознаграждений и т.д.
4. ООО «ПроМинент» не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и задержек по выплате заработной платы.

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

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

### 3.13. Расчеты по налогу на прибыль за 2023 год.

В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2023 г., составила 2 495 тыс. руб. (2022 г. – 2 863 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2023 г. составила 253 тыс. руб. (2022г. – 1 031 тыс. руб.).

В отчетном году признание ( списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 11 580 тыс. руб. (2022 г. – 2 063 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2023г. составила 2 316 тыс. руб. (2022 г. – 414 тыс. руб.).

Наименование	2023 г.	2022 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*20%	-179,4	-1216
Постоянный налоговый расход (доход)	-253	-1031
Текущий налог на прибыль	-2316	-414
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-1884	1833
Изменение отложенных налоговых обязательств	1538	1190
Изменение отложенных налоговых активов	-3422	643
Налог на прибыль	-2316	-414

### 3.14. Связанные стороны

Сделки со связанными сторонами лицами:

ProMinent GmbH, ФРГ - покупка товара на сумму 63 855 тыс. руб.

ProMinent Systems spol. s r.o., Чехия –покупка товара на сумму 4 131 тыс. руб.

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

Выплата вознаграждений основному управленческому персоналу:

всего - 9 878 тыс.руб., в т.ч.

краткосрочных вознаграждений в размере – 9 878 тыс.руб.

долгосрочных вознаграждений – отсутствует.

### 3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

#### 3.15.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 602	3 059	2 334	-	2 327
в том числе:					
резерв на отпуска	1 529	2 769	2 260		2 037
Резерв на аудит	73	290	73		290

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

#### 3.15.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

#### 3.15.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

### 3.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### **3.17. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

### **3.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.19. Непрерывность деятельности**

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

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

### **3.20. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### **3.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

### **3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Основные риски, влияющие на деятельность общества, связаны с санкциями западных стран. Для Общества эти риски являются существенными, так как под действие 10-го пакета санкций, принятого в начале 2023 года, попала значительная часть поставляемого Обществом оборудования.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

На складе Общества накоплен достаточный ассортимент товаров, в т.ч. попавших под ограничения, производится выкуп у российских дистрибьюторов поставленного им ранее, но

не реализованного ими оборудования, замещаются отдельные виды запасных частей и аксессуаров продукцией российских производителей. Общество переориентировало свою деятельность на Оборудование, разрешенное к ввозу.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что бизнес Общества связан с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Дата 25.02.2024



И.В.Молодницкая

Н.Н.Фурлетова