4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	ия и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	ия и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 568	(217)	2 875	(2 153)	2 153	(69)					(2 875)	4 443	(3 161)
	За 2024 г.	3 721	(3 515)				(68)						1 568	(217)
в том числе: Сооружения														
	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Офисное оборудование	За 2025 г.	355	(217)				(69)						355	(286)
	За 2024 г.	2 508	(2 302)		(2 153)	2 153	(68)						355	(217)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 213		2 875								(2 875)	4 088	(2 875)
	За 2024 г.	1 213	(1 213)				1 213						1 213	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Другие виды основных средств	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.													
	За 2024 г.													

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	11 479	(7 170)		(2 875)	2 875	(2 583)				8 604	(6 878)
	За 2024 г.	9 946	(3 398)	1 533			(3 772)				11 479	(7 170)
в том числе: Здания												
	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Помещения	За 2025 г.	8 604	(4 375)				(2 503)				8 604	(6 878)
	За 2024 г.	7 071	(1 561)	1 533			(2 814)				8 604	(4 375)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Офисное оборудование	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Транспортные средства	За 2025 г.	2 875	(2 795)		(2 875)	2 875	(80)				-	-
	За 2024 г.	2 875	(1 837)				(958)				2 875	(2 795)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Рабочий скот	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Продуктивный скот	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Многолетние насаждения	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Земельные участки	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Объекты природопользования	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.											
	За 2024 г.											

Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Другие виды основных средств	За 2025 г.											
	За 2024 г.											

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	**1 282**	**1 351**	**206**
в том числе: Сооружения			
Машины и оборудование (кроме офисного)			
Офисное оборудование	69	138	206
Транспортные средства	1 213	1 213	0
Производственный и хозяйственный инвентарь			
Другие виды основных средств			
Неамортизируемые основные средства - всего			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Производственный и хозяйственный инвентарь			
Другие виды основных средств			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе:	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
ОС	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Оборудование для обработки циркония	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

Офисное оборудование	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Другие виды основных средств	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Транспортные средства	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Помещение рентген-кабинета	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Модернизация серверов	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	45 774	(383)	68 537	(69 140)		(432)			45 171	(815)
	За 2024 г.	48 200	(326)				(57)			45 774	(383)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	94		697	(787)					4	
	За 2024 г.	141		654	(701)					94	
Готовая продукция	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Товары	За 2025 г.	44 438	(383)	66 949	(67 055)		(432)			44 332	(815)
	За 2024 г.	46 051	(326)	63 477	(65 090)		(57)			44 438	(383)
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Незавершенное производство	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 242		891	(1 298)					835	
	За 2024 г.	2 008		896	(1 662)					1242	
Иные виды запасов	За 2025 г.										
	За 2024 г.										

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	72 180	84 233	77 510

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 110	(12 642)	3 745	(2 251)	(20 859)		(12 642)		5 996	(2 251)
	За 2024 г.	20 354	(10 782)	8 143	(1 860)	(5 387)				23 110	(12 642)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 252		505		(5 252)				505	
	За 2024 г.	4 400		5 252		(4 400)				5 252	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 967	(12 642)	856	(2 251)	(12 716)		(12 642)		3 107	(2 251)
	За 2024 г.	14 970	(10 783)		(1 860)	(3)				14 967	(12 642)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 891			(2 384)	(2 894)				2 384	
	За 2024 г.	985			(2 891)	(985)				2 891	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.										
	За 2024 г.									3 745	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Итого	За 2025 г.										
	За 2024 г.										

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	108 026	75 033		(104 836)			78 223
	За 2024 г.	108 277	104 836		(105 087)			108 026
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	84 255	72 255		(84 255)			72 255
	За 2024 г.	77 531	84 255		(77 531)			84 255
Авансы полученные	За 2025 г.	15 092	534		(15 092)			534
	За 2024 г.	16 047	15 092		(16 047)			15 092
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 894	2 214		(4 894)			2 214
	За 2024 г.	8 745	4 894		(8 745)			4 894
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	595	30		(595)			30
	За 2024 г.	2 764	595		(2 764)			595
Расчеты с учредителями по выплате дивидендов	За 2025 г.	3 190						3 190
	За 2024 г.	3 190						3 190
Итого	За 2025 г.							
	За 2024 г.							

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Признано	списано		
				Погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 520	1 554	2 454		3 420
	За 2024 г.	2 327	2 451	2 644		2 520
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 230	1 264	2 164		3 130
	За 2024 г.	2 037	2 161	2354	0	2 230
Резерв по гарантийному ремонту	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Резерв на обязательный аудит	За 2025 г.	290	290	290		290
	За 2024 г.	290	290	290		290

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	45 934	35 607
Затраты на оплату труда	20 643	20 937
Отчисления на социальные нужды	4 143	4 256
Амортизация	2 652	3 842
Прочие затраты	3 594	4 251
Итого по элементам	76 966	68 893
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	76 966	68 893

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью ПроМинент Дозирующая техника
Идентификационный номер налогоплательщика	7705649189
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 3
2. Учетная политика 3
2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 3
2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
п. 19 ПБУ 1/2008 3
2.3. ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ И/ИЛИ ОТРАСЛЕВЫМИ СТАНДАРТАМИ ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
2.4.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ 4
2.14.1. Материалы 8
2.14.2. Незавершенное производство и готовая продукция 9
2.14.3. Резерв под обесценение запасов 9
2.15. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
п.6 ПБУ 7/98 13
[информация, предусмотренная подпунктами «в» - «и» пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4/2023]. **Ошибка! Закладка не определена.**
12.9. События после отчетной даты ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
12.10. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД 21

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
33.12	Ремонт машин и оборудования

п.46(а ФСБУ 4/202

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

п. 4 ФСБУ 4/202

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

п. 19 ПБУ 1/2008

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.	

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.4.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части представления бухгалтерской отчетности	п. 14, 21, 2 ПБУ 1/200

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности: • 25 процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса. Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.	п. 10 (б), 48 (ФСБУ 4/202

2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31	

декабря 2024 года и 31декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Евро	*92,0938*	106,1028	99,1919

п.22
ПБУ 3/2006

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:
доходы – 11 678 тыс. руб., добавочный капитал – 0 тыс. руб.

2.7. 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.	

2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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) 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 25% 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	ФСБУ 6/20

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.	

2.11. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.11.1. Учет при получении имущества от арендодателя 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. 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, 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.	ФСБУ 25/201
2.11.2. Учет при передаче имущества арендатору Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой)	ФСБУ 25/2018

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.	

2.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно 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. Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы	

2.14. ЗАПАСЫ

2.14.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря,	ФСБУ 5/2019

спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.	

2.14.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство на балансе предприятия отсутствует	ФСБУ 5/201

2.14.3. Резерв 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.	п.3 ФСБУ 5/201

2.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные эквиваленты на балансе Организации отсутствуют. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату поступления платежа.	п. 5 ПБУ 23/2011

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- возврат валюты, отправленной поставщику-нерезиденту, на счет Организации в связи отказом банка-корреспондента.
- денежные потоки, связанные с возвратом авансов, предоплат, перевода рублей со счета на счет;
- возврат комиссий банка в связи с непроведением валютного платежа

2.17. 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 определимой 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 Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- остальной дебиторской задолженности резерв не начисляется

2.18. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников. Добавочный капитал отсутствует. Резервный капитал не создается.	

2.20. 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.	ПБУ 18/

2.21. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.21.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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.3, ПБУ 9/
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: • 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.	п. ПБУ 9/
Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.	

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отсутствуют.	

2.21.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.	ПБУ 10
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п ПБУ 10

2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- на оплату предстоящих отпусков;
- на оплату аудита годовой бухгалтерской отчетности;

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики

- 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.
- Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год рассчитывается согласно «Положению по оплате труда».
- Оценочное обязательство на оплату аудита годовой бухгалтерской отчетности учитывается в размере, согласованном Договором

2.23 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт *(факты)* хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может *(могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.	п. ПБУ 7/9

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств, тыс.руб.,	3 008	5 660
В т.ч инвестиции в аренду (ППА)	1 725	4 308
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	0	0

В 2025 году принято к учету основное средство:
Стоимость – 2 875 тыс.руб., накопленная амортизация – 2 875 тыс.руб.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

По состоянию на 31.12.2024 в качестве права пользования активом на балансе Общества отражены инвестиции в аренду автомобиля BMW X X1 Drive2Oi (договор лизинга).
Стоимость – 2 875 тыс.руб.
Аренда офиса – 3 255 тыс.руб.
Аренда склада – 5 349 тыс.руб.
Накопленная амортизация инвестиций в аренду по состоянию на 31.12.2024:
автомобиля BMW X X1 Drive2Oi – 2 795 тыс.руб.
Аренда офиса – 2 478 тыс.руб.
Аренда склада – 1 897 тыс.руб.
В 2025 году выбыло право пользования автомобилем BMW X X1 Drive2Oi (по окончании договора лизинга)
Стоимость – 2 875 тыс.руб., накопленная амортизация – 2 875 тыс.руб.
По состоянию на 31.12.2025 в составе ППА:
Аренда офиса – 3 255 тыс.руб.
Аренда склада – 5 349 тыс.руб.
Накопленная амортизация инвестиций в аренду по состоянию на 31.12.2025:

Аренда офиса — 3 255 тыс.руб.
Аренда склада – 3 623 тыс.руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в сумме 431 тыс.руб., учтены в составе прочих расходов.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения в основные средства отсутствуют.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

4.8. Прочая существенная информация об основных средствах

Способы оценки основных средств: Способ начисления амортизации – линейный для всех групп Принято следующее допущение – ликвидационная стоимость равна нулю Сроки полезного использования определяется по всем группам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1). Дата проведения переоценки 31.1.2025	п. ФСБ 6/20

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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 2025 году доначислен резерв под обесценивание товара на складе в размере 431 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2025 составил 815 тыс.руб..
Запасы на 31.12.2025 включают:

- Товары на складах – 44 332 тыс. руб.
- Материалы – 4 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 835 тыс.руб.

Итого 44 356 тыс. руб.

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

по состоянию на 31.12.2025 г. – 606 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2024 г. – 6 302 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2023 г. – 3 235 тыс. руб.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 5 996 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):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	856	12 643	12 643
Евро	2 251	2 324	2 327
Итого	3 745	14 967	14 970

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете Организации на 31.12.2024 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 100% дебиторской задолженности

НПП «Биотехпрогресс» АО	12 643 тыс.руб.

В 2025 году задолженность НПП «Биотехпрогресс» АО списана за счет созданного резерва как нереальная к взысканию.

В 2025 в бухгалтерском учете Организации признана нереальной к взысканию просроченная дебиторская задолженность ТОО «BFGroup». На 31.12.2025 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 100% дебиторской задолженности

ТОО «BFGroup»	2 251 тыс.руб.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **78 223** тыс. руб.

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

	2025 год	2024 год	2023 год

Российские рубли	75	22	21
Евро	72 180	84 233	77 510
Итого	72 255	84 255	77 531

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства отсутствуют.

8.3. 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	2 520	1 554	2 454	-	3 420
в том числе: резерв на отпуска	2 230	1 264	2 164		3 130
Резерв на аудит	290	290	290		290

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период в 2025 г. 36%, в 2024 г. 8%.	п.24 П 8/2
За 2025г 900 тыс. руб. / За 2024г 193 тыс. руб.	
Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения	п.24 П 8/2
На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 3 420 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2026) 0 тыс. руб. / На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 2 520 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025) 0 тыс. руб.	
Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют.	п.24 П 8/2
Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010 отсутствуют.	п.24 П 8/2

8.5. Займы и кредиты

Займы и кредиты на балансе Общества отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Себестоимость реализованнных товаров	41 024	33 061
Себестоимость оказанных услуг	4 910	2 456
Страхование (автомобили)	130	16
Амортизация	2 652	3 842
Расходы на аренду	4	3
Расходы на оплату труда	12 182	12 379
Приобретение активов низкой стоимости (до 20 000 руб.)	172	200
Обслуживание автомобилей	62	17
Прочие расходы	118	642
Прочие персональные	332	381
Расходы на рекламу	95	91
За счет резервов	2 164	2 354
Отчисления на социальные нужды	2 524	2 507
Страхование (кроме автомобилей)	4	0
Сертификация	89	154
Топливо	120	104
Транспортные расходы	75	218
ИТОГО:	66 655	58 424

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г., тыс.руб.	2024 г., тыс.руб.
IT-СТРУКТУРА	523	765
Налоги (автомобили)	0	18
Страхование (автомобили)	0	138
Расходы на аренду	169	175
Затраты на оплату труда	6 714	6 633
За счет резервов	290	290
Командировочные расходы	152	144
Канцелярские товары	11	9
Обслуживание автомобилей	95	84
Почта, телефон	293	249
Правовые	438	606
Прочие затраты	214	40
Отчисления на социальные нужды	1 411	1 321
ИТОГО:	10 311	10 470

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2025г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы

Курсовые разницы	23 844	12 766		5 168
Курсовые разницы по операциям покупки иностранной валюты		35	28	
Доходы/расходы прошлых лет	907	139		587
Комиссии банка		188		126
Расходы на необязательные виды страхования		401		
Резерв по сомнительной дебиторской задолженноси		2 251		1 859
Списание дебиторской/кредиторской задолженности, по которой не был начислен резерв				53
Реализация основных средств			0	
Проценты по аренде		431		710
Переоценка ОС			1 214	0
Прочие	39	816	1	1 161
Резерв под обесценение товара на складе		431		
Итого:	25 017	17 057	1 243	9 604

12. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 3, 4 и 3 человек на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2025г. соответственно	
Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. Совет директоров не избран. В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Молодницкая Ирина Витальевна	

12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**	**Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями**
На 31 декабря 2023 г.	**3145**	**0**	**0**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	0	0

п.4
ФСАД 4/202

Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	0	0	
На 31 декабря 2024 г.	**3145**	**0**	**0**	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	0	0	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	0	0	
На 31 декабря 2025 г.	**3145**	**0**	**0**	

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2025, 2024, 2023 году распределение прибыли не производилось.

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Уставный капитал, тыс. руб.	3 145	3 145	3 145
Чистые активы, тыс. руб.	(18 152)	(23 182)	(14 085)

12.5. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

п.40 (б) ФСБУ 4/2023 п.10 ПБУ 7/98

12.7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

- Основным акционером/участником Организации является Prominent GMBH (ФРГ) с долей владения 100%.
- Генеральный директор – Молодницкая Ирина Витальевна

п.40 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась

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	

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами в 2025г.:
Закупка товара на сумму 5 693,84 Евро (530 тыс.руб.), оплата полученного товара в сумме 5 693,84 Евро (529 тыс.руб.)

К основному управленческому персоналу Организация относит генерального директора Общества.
В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

п. 1 ПБУ 11/200

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.) (тыс.руб.)	10 998	10 946

п. 1 ПБУ 11/200

12.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 5 369 тыс. руб. (2024 г. – убыток 4 846 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 339 тыс. руб. (2024 г. – 43 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 1 621 тыс. руб. (2024 г. – 262 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

Доходов и расходов, полученных от курсовых разниц по непогашенным обязательствам, учета договоров аренды, отпускных.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка составила 25%.

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила 339 тыс. руб. (2024г. – 43 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 0 тыс. руб. (2024 г. – 262 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 0 тыс. руб. (2024 г. – 1 311 тыс. руб.).

Наименование	**2025 г.**	**2024г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*25%	1 342	970
Постоянный налоговый расход (доход)	339	-43
Текущий налог на прибыль	(0)	-262
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-1 681	-1 189
Изменение отложенных налоговых обязательств	-3 333	3 417
Изменение отложенных налоговых активов	1 652	-4 606
Налог на прибыль	(0)	-262

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 4 375 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

тыс. руб.

Сальдо единого налогового счета
По состоянию на 31.12.2024 составляет -0 тыс.руб.

12.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отсутствуют.

12.10. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Отсутствуют.