

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПРОМ»**

199178, г. Санкт-Петербург, 17-я линия В.О. д.66, литер В, пом.3/138
ИНН 7801577410, КПП 780101001, ОГРН 1127847337133
Расчетный счет 40702810555000000751, Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк России»
Корр. счет 30101810500000000653 БИК 044030653

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

1. Организация и виды деятельности

1.1. **Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМ», сокращенное наименование: ООО «ПРОМ» (далее – Общество)

1.2. **Форма собственности:** частная собственность

1.3. **Регистрация Общества:**

Общество зарегистрировано «22» июня 2012 года и состоит на учёте в МИФНС России №16 по Санкт-Петербургу

ОГРН: 1127847337133

1.4. **Юридический адрес:** 199178, г. Санкт-Петербург, 17-я линия ВО, д. 66, лит. В, пом. 3/138

1.5. **Руководитель (единоличный исполнительный орган)**

Генеральный директор – Безус Евгений Владимирович

1.6. **Структура уставного капитала**

По состоянию на 31.12.2021 г. размер уставного капитала составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Учредителями Общества являются:

Номер п/п	Наименование физического лица	Размер доли (%)
1	Сергеева Елена Викторовна	100

1.7. **Описание деятельности Общества**

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Общества является:

ОКВЭД 10.13.4 «Производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов»

Дополнительным видом деятельности является:

ОКВЭД 10.71.1 «Производство хлеба и хлебобулочных изделий недлительного хранения»

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имеет **9 обособленных подразделений** (производств) на территории Свердловской, Мурманской, Калининградской областей, Хабаровского, Приморского и Камчатского краев, в республике Адыгея, а также в городе федерального значения Санкт-Петербург.

В соответствии с Учетной политикой ООО «ПРОМ» пункт 9 «Организация бухгалтерского учета» Раздела I. «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» обособленные подразделения Общества на отдельный баланс не выделяются.

Выручка от основного вида деятельности в 2021 году формировалась в целом по предприятию, без разбивки по обособленным подразделениям.

№ п/п	КПП	Наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет в НО	Код НО
1	251145001	ОП Пекарня г. Уссурийск	692519, Приморский край, г. Уссурийск, Фрунзе, д. 28	21.04.2017	2511
2	010745001	ОП Пекарня Краснодар	385132, Республика Адыгея, Тахтамукайский район, п. Энем, ул. Перова, д. 70	21.07.2017	0107
3	391745001	ОП Пекарня пос. Малое Исаково	238310, Калининградская обл., Гурьевский р-он, пос. Малое Исаково, ул. Мелиоративная, д.7	02.03.2017	3917
4	510545001	ОП Пекарня Верхнее Луостари	184413, Мурманская обл., нп. Верхнее Луостари, лит.Б	31.03.2017	5105
5	519045001	ОП Пекарня г. Мурманск	183034, г. Мурманск, Лобова, д. 15	01.11.2016	5190
6	410145001	ОП Пекарня г. Петропавловск-Камчатский	683023, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная, 39а	19.06.2017	4101
7	272445001	ОП Пекарня г. Хабаровск	680510, г. Хабаровский край, с.Тополево, ул.Дачная, 5а	05.07.2021	2724
8	780645001	Цех г.Санкт-Петербург	195030, г. Санкт-Петербург, ул. Химиков, дом 28, литера А	01.11.2020	7806
9	667845002	ОП Пекарня г. Екатеринбург	623700, Свердловская область, город Березовский, Западная промзона, 23а	01.09.2020	6678

1.8. **Лицензии:**

Общество в течении 2021 года не имело лицензий.

1.9. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила в 2021 году – 148 человек, что на 6 человек меньше по сравнению с 2020 годом.

1.10. Иностранцы работники:

Общество не имело иностранных работников в течении 2021 года

1.11. Система бухгалтерского учета: Основная система налогообложения

1.12. Устав:

Действующая редакция на 2019 год Устава (новая редакция № 1), утверждена Решением единственного участника Общества от 28.06.2016 г.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

Бухгалтерский учёт Общества ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.3 (Конфигурация Бухгалтерский учёт)».

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В качестве первичных учетных документов используются унифицированные формы.

Ежегодная годовая инвентаризация для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проведена на основании Приказа № ИНВ-1-год от 29.12.2021 г.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

В 2021 году в Обществе действовала Учетная политика, утвержденная Приказом № 1-УП от 28.12.2018 г.

В соответствии с разделами «Учет затрат по основным видам деятельности», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Учетной политики **Отчёт о финансовых результатах** формируется без показателя «Управленческие расходы» (строка 2220) в связи с тем, что все расходы (производственные и общехозяйственные) включаются в себестоимость продукции.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01):

■ по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, - по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- Здания от 15 до 100 лет
- Сооружения от 7 до 30 лет
- Машины и оборудование от 2 до 16 лет

Объекты, стоимостью не более **40 000 рублей за единицу**, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

При этом вне зависимости от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- транспортные средства.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Информация о движении основных средств

тыс. руб.

период	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Поступило ОС	Выбыло	Балансовая стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года
2020	45 608	16 303	2 599	3 623	44 585	18 560
2021	44 585	18 560	2 640	-	47 225	23 790

Иное использование основных средств

Общество в 2021 году обладало следующими забалансовыми активами:

- офисные и производственные помещения - в оценке ежемесячной арендной стоимости;
- производственное оборудование – по договорной стоимости;

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	11 482	9 949	615

6. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу **не превышает 40 000 руб.**, учитываются в составе МПЗ.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов.

Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию

Учёт ведется по следующим счетам:

На счете 10 «Материалы» учитывается фактическая стоимость приобретения материалов (канцелярских товаров, моющих средств, расходных материалов для орг. техники, строительных материалов и прочее), в том числе на счете 10.01 «Сырье и материалы» учитывается стоимость приобретения сырья и материалов для изготовления продукции для основного производства.

На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» учитывается стоимость изготовленных полуфабрикатов.

На счете 43 «Готовая продукция» учитывается фактическая стоимость изготовленной продукции.

Информация о движении запасов

					тыс. руб.
период	Запасы, в т.ч.	на начало периода	Поступило	Выбыло	на конец периода
2020	Материалы	22 057	204 554	217 447	9 164
2021		9 164	225 283	224 346	10 101
2020	Полуфабрикаты	6	4 832	4 836	2
2021		2	4 819	4 817	4
2020	Готовая продукция	1 573	362 559	362 824	1 307
2021		1 307	343 262	343 460	1 109
2020	Итого	23 636	571 945	585 107	10 474
2021		10 474	573 363	572 624	11 213

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2021 году не создавался, потому что МПЗ не имеют признаков обесценения.

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты.

Для целей составления **Отчета о движении денежных средств** (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в **Отчете о движении денежных средств** свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Информация о движении денежных средств

					тыс.руб.
Период	Денежные средства на начало года	Поступило	Платежи	Денежные средства на конец года	
2020	80	397 477	397 508	50	
2021	50	383 373	383 381	42	

Общая сумма по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» - 42 тыс. руб., в том числе:

- остаток на расчетном счёте организации – 42 тыс. руб.
- остаток денежных средств в кассе организации отсутствует.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Высокой степенью вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, считается равной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам не создан в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

**Сведения о наличии дебиторской задолженности
по состоянию на отчетную и сопоставимую даты:**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	за 2021г.	21 635	-	35 935	-
	за 2020г.	54 484	-	21 635	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	17 553	-	22 705	-
	за 2020г.	50 246	-	17 553	-
Прочая	за 2021г.	4 082	-	13 230	-
	за 2020г.	4 238	-	4 082	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

**Сведения о наличии кредиторской задолженности
по состоянию на отчетную и сопоставимую даты:**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	за 2021г.	31 163	42 953
	за 2020г.	94 670	31 163
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	21 127	33 630
	за 2020г.	27 264	21 127
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	4 598	4 103
	за 2020г.	7 129	4 598
прочая	за 2021г.	5 438	5 220
	за 2020г.	60 277	5 438

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Прочие оборотные активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а именно: использование неисключительных прав на программное обеспечение и страхование транспортных средств (ОСАГО).

На счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» учтено основное средство (автомобиль Mercedes-Benz GL 500 4Matic, vin-номер WDC1668731A217745, гос. номер O718CA178, находящийся в Федеральном розыске с 2014 года)

тыс.руб.

Прочие оборотные активы, в т.ч.	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расходы будущих периодов	50	153
Недостачи и потери от порчи ценностей	4 518	4 518
ИТОГО	4 568	4 671

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В Обществе отсутствуют Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на 31.12.2021г. задолженность Общества по налогам в бюджет составила 2 674,0 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 1 429,0 тыс. руб.

Просроченная налоговая задолженность отсутствует.

12. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 000 (десять тысяч) рублей.

13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением единственного участника Общества. При этом часть прибыли, которая по решению единственного участника Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» **Бухгалтерского баланса**.

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2021 г. составила **28 987 тыс.руб.**, на 31.12.2020 г. - **28 276 тыс.руб.**

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила **711 тыс.руб.**

Размер чистых активов на 31.12.2021 г. строка 3600 **Отчёта об изменениях капитала** составил **28 997 тыс. руб.**

Решение о распределении чистой прибыли по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности не принималось.

Общество признает выручку от продажи основной продукции доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены.

Указанные доходы отражаются по строке 2110 **Отчёта о финансовых результатах** за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Основные показатели деятельности Общества

		тыс. руб.		
Наименование показателя	строка	2021	2020	
Выручка,	2110	366 748	375 777	
в том числе				
- реализация товаров (работ, услуг) собственного производства		363 466	374 360	
- реализация покупного товара		3 282	1 417	
Себестоимость продаж	2120	(363 816)	(362 861)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 932	12 916	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 932	12 916	
Прочие доходы	2340	3	564	
Прочие расходы	2350	(402)	(1 054)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 533	12 426	
Налог на прибыль	2410	(627)	(2 485)	
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(588)	(3 337)	
отложенный налог на прибыль	2412	(39)	851	
Прочее	2460	(1195)	(354)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	711	9 587	
Совокупный финансовый результат периода	2500	711	9 587	

В **Отчете о финансовых результатах** строка 2220 «Управленческие расходы» не заполняется в связи с тем, что управленческие расходы включаются в себестоимость продукции и отражены в строке 2120 «Себестоимость продаж».

Расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в конце каждого отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и учитываются при формировании полной производственной себестоимости продукции. При списании общехозяйственных расходов на счет 20 «Основное производство» они распределяются по видам выпускаемой продукции пропорционально.

Расшифровка статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» в **Отчёте о финансовых результатах**

		тыс. руб.	
Наименование показателя	строка	2021 год	2020 год
Списание задолженности		1	-
Продажа ОС		-	564
Оценочные обязательства		2	-
Прочие доходы	2340	3	564

Курсовые разницы		-	-
Госпошлина		1	-
Услуги банка		401	403
Продажа ОС		-	417
Списание задолженности		-	234
Прочие расходы	2350	402	1 054

14. Метод учета затрат на производство и оценки сырья, материалов

Метод оценки сырья и материалов при их списании – по средней стоимости согласно ст. 254 НК.

Метод оценки товаров для продажи при их списании – по средней стоимости согласно ст. ст. 268 НК.

Учет затрат ведется по фактической себестоимости. Группировка затрат осуществляется по следующим признакам:

- по видам деятельности;
- по статьям (элементам) затрат;

Отдельно по подразделениям учет затрат по основному виду деятельности не предусмотрен, так как списание счета 10 «Материалы» в производство происходит простым методом («котловым»).

Производственные затраты включаются в себестоимость произведенных работ (услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты. Оценка выпущенной продукции, сданных работ и оказанных услуг производится по полной производственной себестоимости.

Затраты на производство группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

По способу отнесения на себестоимость продукции все затраты организации делятся на прямые и косвенные.

Для учета прямых затрат предназначен счет 20 «Основное производство», на котором формируется стоимость сырья, используемого при изготовлении продукции.

Распределение затрат по элементам

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	225 097	218 980
Расходы на оплату труда	82 740	80 753
Отчисления на социальные нужды	16 526	18 278
Амортизация	5 231	5 462
Прочие затраты	36 015	43 901
Итого по элементам	365 609	367 374
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	197	269
Итого расходы по обычным видам деятельности	365 806	367 643

15. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год	
Текущий налог на прибыль	588	
Отложенный налог на прибыль	(39)	

16. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества отсутствуют.

Учет хозяйственной деятельности велся непрерывно.

Для безопасной работы сотрудников в условиях объявленной ВОЗ пандемии коронавируса COVID-19 руководством Общества были предусмотрены все необходимые санитарные меры.

За период после 31 декабря 2021 г. и до даты составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности событий, требующих дополнительного раскрытия, влияющих на понимание настоящей отчетности и не раскрытых в настоящей отчетности не произошло.

17. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах с контрагентами.

18. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество сформировало резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учётом страховых взносов в размере **4 063 тыс. рублей**, исходя из принципов:

1. Резерв создается в бухгалтерском учете и не отражается в налоговом учете, образуя временную разницу;
2. Периодичность начисления – ежеквартально;
3. Расчет денежных средств, подлежащих отчислению в резервный фонд на оплату дней отдыха в будущем году, производится с учетом неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднедневной зарплаты, рассчитанной по итогам отчетного года.
4. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\begin{array}{l} \boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} = \boxed{\text{Зарплата, начисленная за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате}} / 12 / 29,3 \times \boxed{\text{Количество работников на отчетную дату}} \\ \\ \boxed{\text{Резерв}} = \boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} \times (1 + \boxed{\text{Совокупный тариф взносов}}) \times \boxed{\text{Количество дней неиспользованного отпуска}} \end{array}$$

19. Операции со связанными сторонами

Общество не совершает операции с лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с законодательством РФ.

Связанные стороны (физические лица):

1. Безус Евгений Владимирович (генеральный директор Общества);
2. Сергеева Елена Викторовна (единственный участник Общества).

Выплата дивидендов единственному участнику Общества Сергеевой Елене Викторовне в 2021 году не производилась.

В отчетном периоде произведены выплаты вознаграждений управленческому персоналу ООО «ПРОМ» (п.12 ПБУ 11/2008) в сумме 4 612,67 тыс. рублей.

Управленческий персонал	№ и дата договора	Вид операции	тыс. руб.	
			за 2021 г.	за 2020 г.
Генеральный директор	Трудовой договор	Заработная плата/отчисления с ФОТ	4612,67	2915,10

20. Информация по сегментам бухгалтерской отчетности

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

21. Государственная помощь

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в проверяемом периоде отсутствуют.

22. Заемные средства

В отчетном периоде Общество не привлекало заемные и кредитные средства. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам отсутствуют (ПБУ 15/2008).

23. Прекращение деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг Обществом не принималось (ПБУ 16/02).

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности.

24. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

25. Финансовые вложения

Финансовые вложения за 2020 год отсутствуют

26. Совместная деятельность

В отчетном периоде Общество не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

27. Прочая информация

В 2021 году Общество не заключало договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008).

В 2021 году затраты на освоение природных ресурсов не осуществлялись (ПБУ 24/2011).

В 2021 году изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

Генеральный директор



Безус Е.В.

«31» марта 2022 г.