

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 2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 г. Общество имеет 4 обособленных подразделений (производств) на территории Мурманской, Калининградской областей, Камчатского края, а также в городе федерального значения Санкт-Петербург.

№ п/п	КПП	Наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет в НО	Код НО
1	519045001	ОП Пекарня г. Мурманск	183034, г. Мурманск, Лобова, д. 15	01.11.2016	5100
2	410045001	ОП Пекарня г. Петропавловск-Камчатский	683023, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная, 39а	04.09.2023	4100
3	780645001	Цех г. Санкт-Петербург	195030, г. Санкт-Петербург, ул. Химиков, дом 28, литера А	01.11.2020	7806
4	390045001	ОП Пекарня г. Калининград	238312, Калининградская обл., Гурьевский р-он, п. Заозерье, ул. Калининградская, зд.2	01.11.2022	3900

В соответствии с Учетной политикой Общества 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 2023 году формировалась в целом по предприятию, без разбивки по обособленным подразделениям.

1.8. Лицензии:

Общество в течении 2023 года не имело лицензий.

1.9. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила в 2023 году – 84 человека, что на 56 человек меньше по сравнению с 2022 годом.

1.10. Иностранцы работники:

Общество не имело иностранных работников в течении 2023 года

1.11. Система бухгалтерского учета:

Основная система налогообложения

1.12. Устав:

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 2023 г. подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» предусмотрено в учетной политике.

Нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах, в отчетном периоде досрочно не применялись.

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

В качестве первичных учетных документов используются унифицированные формы.

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 2023 году в Обществе действовала Учетная политика, утвержденная Приказом № 1-УП от 30.12.2022 г.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа руководителя №ИНВ-1 от 21.12.2023 г в Обществе проведена инвентаризация объектов ТМЦ, расчетов, денежных средств, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расходов будущих периодов.

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Нематериальные активы (строка 1110)

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют объекты учета нематериальных активов.

4.2. Основные средства (строка 1150)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г., принятые к учету в установленном порядке.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

4.3. Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160)

Размер доходных вложений на 31.12.2022 г. составляет 2 304 тыс.руб.

Размер доходных вложений на 31.12.2023 г. отсутствует.

4.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Размер отложенных налоговых активов на 31.12.2022 г. составляет 4 147 тыс.руб.

Размер отложенных налоговых активов на 31.12.2023 г. составляет 1 330 тыс.руб.

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.5. Запасы (строка 1210)

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.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению и учитываются на счете 10 «Материалы» по группам.

В составе материалов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду. Стоимость данных объектов и предметов списывается по средней стоимости на затраты в полном размере одновременно, независимо от сроков использования.

Частью материально-производственных запасов являются готовая продукция и товары.

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 41.01 «Товары» – фактическая стоимость приобретения продуктов (сырья для приготовления готовой продукции). Учет затрат ведется по фактической себестоимости. Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.
- На счете 43 «Готовая продукция» учитывается фактическая стоимость изготовленной продукции.

Информация о движении запасов

тыс. руб.

период	Запасы, в т.ч.	на начало периода	на конец периода
2022	Материалы	10 101	27 209
2023		27 209	11 289
2022	Полуфабрикаты	4	6
2023		6	0
2022	Готовая продукция	1 307	1 168
2023		1 168	26
2022	Итого	11 213	28 384
2023		28 384	11 315

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2023 году не создавался, потому что МПЗ не имеют признаков обесценения.

4.6. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Высокая степень 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.

Суммы авансов включены в состав дебиторской задолженности.

Общество не имеет сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности на конец 2023 года.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также 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 **Отчёте 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	Денежные средства на конец года
2022	42	752
2023	752	4 037

Общая сумма по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» - 4 037 тыс. руб., в том числе:

- остаток на расчетном счёте организации – 4 037 тыс. руб.
- остаток денежных средств в кассе организации отсутствует.

4.8. Прочие оборотные активы (строка 1260)

Затраты, произведенные организацией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным 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)

Информация об оборотных активах:

тыс.руб.

Прочие оборотные активы, в т.ч.	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	72	0
Недостачи и потери от порчи ценностей	4 518	0
ИТОГО	4 590	0

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

4.9. Уставный капитал (стр.1310)

Уставный капитал на 31.12.2022 г. – 10 000 тыс. руб.
Уставный капитал на 31.12.2023 г. – 10 000 тыс. руб.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. – 29 183 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. – 21 479 тыс. руб.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.11. Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

На 31.12.2022 г. отложенные налоговые обязательства на сумму 2 541 тыс.руб.
На 31.12.2023 г. отложенные налоговые обязательства на сумму 12 тыс.руб.

4.12. Прочие обязательства (стр.1450)

На 31.12.2022 г. прочие долгосрочные обязательства на сумму 11 528 тыс.руб..
На 31.12.2022 г. прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.13. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
Оценка полученных авансов осуществляется в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость подлежащей уплате.

4.14. Оценочные обязательства (стр.1540)

Размер оценочных обязательств Общества на 31.12.2022 г. составлял 6 141 тыс. руб. – образовавшегося в результате формирования резерва неиспользованных отпусков.

На 31.12.2023 г. размер оценочных обязательств отсутствует.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, исходя из принципов:

1. Резерв создается в бухгалтерском учете и не отражается в налоговом учете, образуя временную разницу;
2. Периодичность начисления – ежемесячно;

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.

Используются формулы:

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

Резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам на 31.12.2023 г. не формировался.

Сумма предстоящих судебных расходов, подлежащих раскрытию в составе настоящих пояснений, не являлась существенной.

5. Доходы и расходы

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.

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»

6. 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.

7. 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 разницах 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 разницы 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	строка	тыс. руб.
		2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 973)
Налог на прибыль	2410	(1 075)
Текущий налог на прибыль	2411	(788)
Отложенный налог на прибыль	2412	(287)

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023 год составила 3 942 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Чистый убыток за 2023 год получен в размере 7 704 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2022 год получена в размере 1 355 тыс.руб.

8. Отчет о движении денежных средств

Общая сумма по стр.4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 2023 год – 4 037 тыс.руб.,

в т.ч. остаток на расчетных счетах организации – 4 037 тыс.руб.

Общая сумма по стр.4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 2022 год – 752 тыс.руб.,

в т.ч. остаток на расчетных счетах организации – 752 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе организации отсутствует.

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто за исключением НДС. Разница между суммой уплаченного и полученного в 2022 и 2023 году НДС отражена по строке 4119 Отчета о движении денежных средств.

Строка 4122 Отчета о движении денежных средств «Платежи, связанные с оплатой труда» включает в себя суммы налогов и сборов, уплаченные в связи с получением работниками дохода.

9. Забалансовые активы организации

Сообщаем, что по состоянию на 31.12.2023 г. Общество обладала следующими забалансовыми активами:

- Инвентарь в эксплуатации: 6 398 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество обладала следующими забалансовыми активами:

- Инвентарь в эксплуатации: 6 489 тыс.руб.

10. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах с контрагентами.

11. 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 2023 году не производились.

12. Информация по сегментам бухгалтерской отчетности

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

13. Государственная помощь

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

14. 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).

15. 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 планирует прекращение деятельности.

16. 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).

18. Финансовые вложения

Финансовые вложения за 2023 год отсутствуют.

19. 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).

20. Прочая информация

В 2023 году Общество не заключало договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008).

В 2023 году затраты на освоение природных ресурсов не осуществлялись (ПБУ 24/2011).

Генеральный директор
ООО «ПРОМ»



Безус Е.В.