

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 2024 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 до 11.04.2024

Ликвидатор – Безус Евгений Владимирович до 07.05.2024

Ликвидатор – Котоменков Евгений Викторович до 08.05.2024 по настоящее время.

1.6. Структура уставного капитала

По состоянию на 31.12.2024 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 31.12.2024 г. Общество имеет **1 обособленное подразделение** (производство) в г.Санкт-Петербург.

№ п/п	КПП	Наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет в НО	Код НО
1	780645001	Цех г.Санкт-Петербург	195030, г. Санкт-Петербург, ул. Химиков, дом 28, литера А	01.11.2020	7806

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 2024 году формировалась в целом по предприятию, без разбивки по обособленным подразделениям.

1.8. Лицензии:

Общество в течении 2024 года не имело лицензий.

1.9. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила в 2023 году – 2 человека, что на 54 человек меньше по сравнению с 2023 годом.

1.10. Иностранцы работники:

Общество не имело иностранных работников в течении 2024 года

1.11. Система бухгалтерского учета:

Основная система налогообложения

1.12. Устав:

Действующая редакция на 2024 год Устава Общества (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 2024 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 учет Общества ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.3 (Конфигурация Бухгалтерский учет)».

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 2024 году в Обществе действовала Учетная политика, утвержденная Приказом № 1-УП от 30.12.2023 г.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа руководителя №ИНВ-1 от 21.12.2024 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 31.12.2023 г. отсутствует.

Размер доходных вложений на 31.12.2023 г. отсутствует.

4.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

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

Размер отложенных налоговых активов на 31.12.2024 г. отсутствует.

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.

Учет 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

период	Запасы, в т.ч.	тыс. руб.	
		на начало периода	на конец периода
2023	Материалы	27 209	11 289
2024		11 289	0
2023	Полуфабрикаты	6	0
2024		0	0
2023	Готовая продукция	1 168	26
2024		26	0
2023	Итого	28 384	11 315
2024		11 315	0

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2024 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 2024 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

Период	тыс.руб.	
	Денежные средства на начало года	Денежные средства на конец года
2023	752	4 037
2024	4 037	2 132

Общая сумма по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» - 2 132 тыс. руб., в том числе:

- остаток на расчетном счёте организации – 2 132 тыс. руб.
- остаток денежных средств в кассе организации отсутствует.

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

4.8. Уставный капитал (стр.1310)

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

Уставный капитал на 31.12.2024 г. – 10 000 тыс. руб.

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

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. – 21 479 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. – 4 673 тыс. руб.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.11. Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

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

На 31.12.2024 г. отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

4.12. Прочие обязательства (стр.1450)

На 31.12.2023 г. прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

На 31.12.2024 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 31.12.2024 г. отсутствует.

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 различия 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.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2024 год составила 5 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Чистый убыток за 2024 год получен в размере 16 608 тыс.руб.

8. Отчет о движении денежных средств

Общая сумма по стр.4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 2024 год – 2 132 тыс.руб.,

в т.ч. остаток на расчетных счетах организации – 2 132 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.

9. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах с контрагентами.

10. Операции со связанными сторонами

Выплата дивидендов единственному участнику Общества Сергеевой Елене Викторовне в 2024 году не производились.

11. 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).

12. Финансовые вложения

Финансовые вложения за 2024 год отсутствуют.

13. 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).

14. Прочая информация

В 2024 году Общество не заключало договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008).

В 2024 году затраты на освоение природных ресурсов не осуществлялись (ПБУ 24/2011).

Ликвидатор
ООО «ПРОМ»



Котоменков Е.В.