

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2024 год

1. Сведения об организации (Обществе):

Общество с ограниченной ответственностью «БиТуБи Продактс» является коммерческой организацией, созданной в целях удовлетворения общественных потребностей и извлечения прибыли.

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "БиТуБи Продактс"

1.2. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

1.3. Юридический адрес: 193230, Санкт-Петербург г, Челиева пер, дом 13, корпус 3, литер Т, помещение 15, кабинет 806А

1.4. Фактический адрес: 193230, Санкт-Петербург г, Челиева пер, дом 13, корпус 3, литер Т, помещение 15, кабинет 806А

1.5. ООО «БиТуБи Продактс» зарегистрировано 24.08.2015 года (свидетельство 78 № 009284044 от 24.08.2015).

1.6. Деятельность компании не подлежит лицензированию.

1.7. Уставной капитал общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 000-00 руб. Учредителями общества являются:

- ООО «Оил Партнерс» ИНН 7811441859 КПП 781101001

Адрес: 193230, Санкт-Петербург г, Челиева пер, дом 13, корпус 3, литера Т. Доля владения ООО «БиТуБи Продактс» -99%.

- Силантьев Игорь Викторович ИНН 780418085585

Адрес: 195427, Санкт-Петербург г, Академика Байкова ул, дом 11, корпус 1, кв.104. Доля владения ООО «БиТуБи Продактс» -1%.

Согласно Устава Общества руководство Обществом осуществляет управляющий ИП - Хачатурова-Тавризян Елизавета Александровна на основании договора управления № б/н от 25.05.2016.

1.8. Филиалов, представительств и обособленных подразделений Общество не имеет.

2. Основные виды деятельности:

Оптовая торговля пищевыми маслами и жирами (ОКВЭД 46.33.3).

Компания ООО «БиТуБи Продактс» является поставщиком масложирового сырья для кондитерской, хлебопекарной, масложировой и молочной промышленности. Предлагаемое компанией сырьё применяется при производстве различных кремов, начинок, глазурей, мороженого, смесовых масел, сгущенного молока, печенья, вафель и пряников. Основные виды реализуемых товаров : какао-продукты (какао-порошок, какао масло), масло-жировая продукция (кокосовое масло, жиры специального назначения, заменители молочного жира, заменители масла-какао). Закупка сырья осуществляется у импортных и отечественных производителей напрямую, в т.ч. посредством услуг агентов.

3. Информация об учетной политике.

В соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «учетная политика организации (ПБУ1/2008)», статьи 167НК, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, в 2024г применялась учетная политика, утвержденная приказом в 2023г.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется, исходя из:

- допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики – принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности – факторы хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств.

Рабочий план счетов сформирован таким образом, чтобы удовлетворить цели финансового, управленческого и налогового учета. Обществом для обеспечения учетного процесса применяется бухгалтерская программа «1С Предприятие 8.3».

4. Основные положения учетной политики

Выручка от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг), иного имущества определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, исходя из принципа временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Материально производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Способ списания МПЗ производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов).

Общество применяет положение ФСБУ 5/2019. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе расходов на Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность – счет 44.01 (без отражения на счете 10 «Материалы»).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п. 4 ПБУ 15/2008).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Обязательства, стоимость которых выражена в валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ на 31 декабря 2024 года.

Организация ежеквартально по результатам инвентаризации финансовых обязательств (в случае необходимости) создает резерв по сомнительным долгам.

Сумма обязательств по полученным займам и кредитам отражается в Бухгалтерском балансе в сумме фактически поступивших денежных средств по строкам 1410 и 1510 в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств.

В «Отчёте о движении денежных средств» строка 4490 графы 4 отражает курсовые разницы, отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Организация не проводит переоценку стоимости объектов основных средств и доходных вложений.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в бухгалтерском балансе (показатель 1230, в т.ч. прочие) в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятого к вычету (Остаток по счету 76ВА «НДС по авансам выданным»).

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерском балансе (код строки 1520, в том числе поставщики и подрядчики) в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет (Остаток по счету 76АВ НДС по авансам полученным»).

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности в 2024 году была проведена инвентаризация материально-производственных запасов на 30.11.2024г. по всем

складам. Также ежеквартально производится инвентаризация взаиморасчетов с контрагентами. На 31.12.2024г. результаты инвентаризации расчетов документально оформлены актом.

5. Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов (по отгрузке). Учет операций, подлежащих налогообложению НДС с различными ставками налога, ведется раздельно.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Стоимость товарно-материальных ценностей определяется исходя из цен их приобретения (без учета налогов, учитываемых в составе расходов), с учетом всех расходов, связанных с их приобретением и доставкой до склада. При определении размера материальных расходов при списании материалов, а также товаров для перепродажи используется метод оценки по времени приобретений (ФИФО).

Расчет налога на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала отчетного периода. Отчетным периодом является квартал.

6. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, сообщаем:

Связанными сторонами для Общества является:

- ООО «Оил Партнерс» ИНН 7811441859 КПП 781101001, зарегистрированный по адресу: 193230, Санкт-Петербург г. Челиева пер, дом 13, корпус 3, литера Т. Доля владения 99%.

- Силантьев Игорь Викторович ИНН 780418085585, зарегистрированный по адресу: 195427, Санкт-Петербург г, Академика Байкова ул, дом 11, корпус 1, кв.104. Доля владения ООО «БиТуБи Продактс» -1%.

Состояние расчетов с зависимыми лицами по состоянию на 31.12.2024:

Задолженность ООО «Оил Партнерс» по договору поставки №1 от 01.10.2015 в сумме 13 579 252,75 рублей.

7. Раскрытие информации по статье Запасы

Товары для перепродажи Общества хранились в 2024 году:

ООО "Атлантический Альянс" по адресу г. Санкт-Петербург, Челиева пер, дом № 13, корпус 3, лит 3;

ООО "НОВОКОНТ" по адресу г. Новороссийск, ул. Луначарского, д. 21, лит. Ф 1;

ООО «ТОТАЛ ТЕРМИНАЛ» по адресу Ленинградская обл., Всеволожский р-н, Свердловское городское поселение, промышленный р-н Центральное отд., д.100, лит. В, кор. №2;

ООО «ВФ Логистик» по адресу Московская область, г.о. Ступино, с Константиновское, тер. Промышленная зона Михнево М4, влд. 44, стр. 1;

Классификация и движение запасов представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу раздел № 4.

Раскрытие информации по статьям Дебиторская и Кредиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет 21 228 тыс.руб. Классификация представлена в Пояснение к бухгалтерскому балансу №5.

Общая сумма кредиторской задолженности составляет 20 207 тыс. руб. Классификация представлена в Пояснение к бухгалтерскому балансу раздел №5.

10. Информация о начисленных и уплаченных суммах налогов и сборов за отчетный период

Фонд оплаты труда за 2024 год составил 4946,8 тыс. рублей. Среднесписочная численность работников по состоянию на 01 января 2025 года составляет 3 человека. Средняя заработная плата сотрудников составляет 110 тыс. руб.

За отчетный период начислено налогов в бюджетную сферу на общую сумму 8 610,0 тыс. рублей, уплачено – 11 093,20 тыс. рублей. В том числе в разрезе налогов:

Таблица №1

| Наименование | Начислено, тыс. руб. | Перечислено в бюджет, тыс. руб. |
|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| Налог на доходы физических лиц | 666,7 | 666,7 |
| Налог на добавленную стоимость | 3 750,00 | 5 231,1 |
| Налог на прибыль | 4 189,6 | 5 191,70 |
| Транспортный налог | 3,7 | 3,7 |

За отчетный период суммы начисленных страховых взносов с ФОТ составляют 1 493,9 тыс. руб., уплаченного – 1 493,9 тыс. руб. В том числе в разрезе платежей:

Таблица №2

| Страховые взносы | Начислено, тыс. руб. | Перечислено, тыс. руб. |
|--|----------------------|------------------------|
| Обязательное социальное страхование | 1 484,0 | 1 484,0 |
| Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 9,9 | 9,9 |

11. Отражение в учете ПБУ 18/02

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в отчетном году начислено:

- отложенное налоговое обязательства в сумме 170 тыс. руб.;
- постоянные налоговые обязательства текущего отчетного периода в сумме 75,2 тыс.руб.;
- текущий налог на прибыль отчетного периода составил 4 189,6 тыс. руб.

Управляющий



Хачатурова-Тавризян Е.А.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям Договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям Договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям Договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и заказчиками | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из долгосрочную задолженность | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|---|---|---------------------------------------|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2024г. | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 47 018 | 4 874 | - | (31 684) | - | - | - | - | 20 207 |
| | 5580 | за 2023г. | 17 993 | 36 141 | - | (7 116) | - | - | - | - | 47 018 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 3 510 | 3 297 | - | (784) | - | - | - | - | 6 023 |
| | 5581 | за 2023г. | 10 712 | 146 | - | (7 349) | - | - | - | - | 3 510 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | 39 245 | 1 442 | - | (29 419) | - | - | - | - | 11 268 |
| | 5582 | за 2023г. | 4 989 | 34 018 | - | 239 | - | - | - | - | 39 245 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 4 263 | 134 | - | (1 481) | - | - | - | - | 2 916 |
| | 5583 | за 2023г. | 2 286 | 1 977 | - | - | - | - | - | - | 4 263 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2024г. | - | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 |
| | 5586 | за 2023г. | 5 | - | - | (5) | - | - | - | - | - |
| | 5567 | за 2024г. | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5587 | за 2023г. | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 47 018 | 4 874 | - | (31 684) | - | - | - | X | 20 207 |
| | 5570 | за 2023г. | 17 993 | 36 141 | - | (7 116) | - | - | - | X | 47 018 |