



ООО "КиТ"

197183, г. Санкт-Петербург,
ул. Рубежная, д.6, строение 4, офис №11
ИНН 7802320583
КПП 781401001
Филиал ОПЕРУ ПАО «Банк ВТБ»
БИК 044030704
Р/с 40702810213000003655
К/с 30101810200000000704
тел. +7 812 371-24-65

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «К и Т» за 2024 год**

г. Санкт-Петербург

20 марта 2025г.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Показатели приведены в тыс. руб. (если не указано иное).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Коржи и Тарталеты» (сокращенное наименование ООО «КиТ»)

Юридический и почтовый адрес: 197183, Санкт-Петербург, ул. Рубежная, д.6, строение 4, офис №11

Дата государственной регистрации: 07 апреля 2005 г.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Единственным участником Общества и бенефициарным владельцем является:
Горнов Максим Борисович – 100%

Генеральный директор – Горнов Максим Борисович
Совет директоров не создавался.

1. Общая информация.

Основным видом деятельности ООО «КиТ», согласно Устава, является 10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

Среднесписочная численность составила в 2023 году 10 человека, в 2024 году 11 человек.

Бухгалтерский учет в ООО «КиТ» ведется силами бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Бухгалтерия 8.3.

2. Основные элементы учетной политики на 2024 год:

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества № УП от 23.12.2023 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет амортизационную премию в целях налогообложения в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

- в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;
- в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

Материально-производственные запасы

Учёт материально-производственных запасов ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее – Стандарт).

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

Оценка фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, а также при ином их выбытии производится по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по каждому виду материальных запасов.

Организация ведет учет готовой продукции по плановой себестоимости выпуска. Плановая себестоимость рассчитывается на начало периода год.

Организация ведет учет сырья для производства готовой продукции по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Учет финансового результата

Учётным периодом и периодом определения финансовых результатов от производственно-хозяйственной деятельности является отчётный месяц. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.7 «Расходы на продажу» с кредитовым оборотом по субсчёту 90.1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчётный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки».

Производственная себестоимость собирается на счете 20, общепроизводственные затраты учитывается на счете 25.

Учет затрат по управлению производством осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце каждого месяца расходы, собранные на счете 26, списываются в дебет счета 90.

Аналогично, ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц. Это сальдо ежемесячно (заклучительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетические счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчётную дату не имеют.

По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Аналогично, по окончании отчётного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счетах 76 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на затраты равными частями в течение срока их потребления. К расходам будущих периодов относятся:

- Расходы, связанные со страхованием имущества и автотранспортных средств;
- Другие аналогичные расходы.

3. Изменения в учетную политику Общества на 2024 год

В учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом внесены изменения в части применения амортизационной премии в целях налогообложения. До 2024 года организация не применяла амортизационную премию.

4. Расшифровка данных бухгалтерской отчетности ООО «К и Т» за 2024 год

Бухгалтерский баланс Общества и отчет о финансовых результатах сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и составлены в соответствии с требованиями приказа Минфина России.

- **Бухгалтерский баланс (форма № 1)**

По строке 1150 «Основные средства» и в разделе 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) раскрыта остаточная стоимость основных средств, в т.ч. по группам:

1. Здания
2. Другие виды основных средств
3. Земельные участки
4. Офисное оборудование

В показатель входит сумма затрат по незавершенному строительству.

Сведения о праве собственности на недвижимое имущество.

Общество владеет недвижимым имуществом, принадлежащим ему на праве собственности:

№ п/п	Наименование	Кадастровый номер
1	Земельный участок, категория земель: земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения, общей площадью 11122 +/-37 кв. м, расположенный по адресу: Ленинградская обл., Ломоносовский муниципальный район, Лагодовское сельское поселение	47:14:1313001:751
2	Здание, назначение: нежилое, цех ОТК и отгрузки продукции, площадью 1132,0 кв. м, Санкт-Петербург, муниципальный округ Озеро Долгое, Рубежная улица, дом 6, строение 4	78:34:0410204:3113

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» включена сумма вычетов до момента их предъявления.

По строке Материально-производственные запасы в залог не передавались. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Информация о движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерской отчетности, раздел №4.

Дебиторская задолженность (строка 1230) на отчетные даты по основным покупателям (тыс. руб.) составила:

КОНТРАГЕНТ	2024	2023	2022
ТАНДЕР АО	103 144	152 541	47 746
АШАН ООО	8 250	6 219	3 636
КОПЕЙКА-МОСКВА ООО	5 310	6 032	9 324
ЛЕНТА ООО	16 652	20 282	11 242
ЮНИПРАЙМ ООО	15 856	10 691	7 654
АГРОТОРГ ООО	72 461	76 197	65 532
АГРОАСПЕКТ ООО	8 285	7 446	13 043
СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ Н.Н. ООО	6 363	12 453	10 954
ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО	53 497	49 577	35 310
ЭЛЕМЕНТ-ТРЕЙД ООО	13 476	16 108	1 961

Кредиторская задолженность (строка 1520) на отчетные даты по основным поставщикам (тыс. руб.) составила:

КОНТРАГЕНТ	2024	2023	2022
МУЛЬТИПАК ИПУП	5 762	1 277	1 650
ЛЕНОБЛКАРТОН ООО	3 600	521	2 818
МАСЛОБАЗА ООО	0	0	10 436
МАСЛОТОРГ ООО	14 031	6 818	0
СОРОКИН-ЭКСПОРТ ООО	0	593	6 314
СТЕЛЛА ООО	1 389	0	0
ТД ЭКО ООО	9 338	4 806	7 139

- **Отчет о финансовых результатах (форма № 2)**

По строке 2110 отражена выручка от продажи продукции собственного производства (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) тыс. руб.

Показатель	2024	2023
Реализация продукции собственного производства	1 181 837	860 044

В составе прочих расходов (строка 2350) раскрыта информация по следующим операциям:

Показатель	2024	2023
Премия покупателю (бонусы, вознаграждение)	(19 691)	(14 083)
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые в ну	(3 063)	(2 182)
Прочие внереализационные доходы и расходы	(8 120)	(10 955)
Расходы на услуги банков	(321)	(261)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(519)	(476)
ВСЕГО	(31 714)	(27 957)

В составе прочих доходов (строка 2340) в 2024 году отражена сумма возвратов ошибочно (излишне) уплаченных штрафов.

5. Выплаты дивидендов.

Выплаты единственному участнику Общества составили:

В 2022 году – 142 650 тыс. руб.

В 2023 году – 0 тыс. руб.

В 2024 году – 100 000 тыс. руб.

6. Связанные стороны.

Связанной стороной Общества является генеральный директор и единственный участник Горнов М.Б.

Других связанных сторон Общество не имеет.

Операции со связанными сторонами отсутствовали в 2024 и в 2023 годах

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала (состав: генеральный директор и его заместители, высший руководящий состав), включая оплату труда за 2024 год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии по результатам работы и финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год, составила 59 811 тыс. руб., в 2023 году – 117 075 тыс. руб.

7 Налог на прибыль.

Все отложенные налоги на 01.01.2025 пересчитаны исходя из увеличения ставки налога на прибыль с 20% до 25%

Наличие и изменение отложенных налоговых обязательств в 2023 и 2024 году:

Отложенные налоговые обязательства	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023 по ставке 20%	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024, по ставке 20%	Изменения - пересчет по ставке 25%	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024
Оценочные обязательства и резервы	0	375	94	469

Отложенные налоговые обязательства сформировались в результате применения амортизационной премии в целях налогообложения. Списания отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием активов (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или обязательств не производилось.

8 События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества не происходили.

9 Условные факты хозяйственной деятельности.

У общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в настоящем Пояснении.

10 Непрерывность деятельности, риски и судебные дела

Отсутствуют факты, свидетельствующие о вероятности сокращения или прекращения деятельности Общества. По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, которые могли бы повлиять на финансовые результаты Общества.

С 2020 года время Предприятие оснащается современным высокотехнологичным оборудованием от ведущих российских производителей.

Общая планируемая мощность производственной площадки в г. Санкт-Петербург составляет 300 тонн готовой продукции в год. В 2025 году планируются значительные объемы инвестиций в производственное оборудование, в строительство новой производственной площадки, в том числе за счет привлечения кредитных (заемных) средств.

Общество планирует по итогам 2025 года получить прибыль и тем самым увеличить чистые активы.

Общество подтверждает, что сложившаяся обстановка в стране, связанная со сложной геополитической ситуацией и введением рядом государств экономических санкций, не оказала негативного влияния на показатели деятельности Общества, а также на

бухгалтерскую отчетность Общества. Приостановки в операционной деятельности не было, все сотрудники работали в штатном режиме, условия договоров не нарушались. Руководство Общества уверено в отношении способности компании продолжать свою деятельность непрерывно с учетом вышеуказанных негативных факторов (рисков).

Генеральный директор ООО «К и Т»

М.Б. Горнов