

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПродМит»**

107143, г. Москва, Открытое шоссе, дом № 13, стр.1, комн.6 ИНН
7718289230/КПП 771801001

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах на 01 января 2025 г.

Место: г. Москва

Дата: 21 марта 2025 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс. рублей

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности производится организацией на основании Приказа от 29 июля 1998 г. N 34н Минфина РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».

Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОДМИТ»,
(полное наименование организации)

ИНН, КПП, ОГРН организации: ИНН 7718289230 КПП 771801001 ОГРН 5157746159830

Юридический/физический адрес: 107143, город Москва Открытое шоссе д.13, строение1, комната 6

Ф.И.О., должность руководителя: генеральный директор Михолап В.Б

ИНН Руководителя организации (при наличии): 390700525440

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 836 человек.

Размер уставного капитала организации: 300 000 (триста тысяч) рублей В 2022 году была произведена переоценка ОС (в соответствии с п. 17 ПБУ6/2020). на 20.12.2022г и создан добавочный капитал счет 83 на 31.12.2024 составляет 124 583 тыс.руб.

Бенефициары владельцем ООО «ПРОДМИТ» является Михолап Владимир Борисович – 100% в уставном капитале общества. Дивиденды в 2024 году выплачивались.

Решение №6 единственного участника ООО ПРОДМИТ от 05.12.2023г 2024г «часть нераспределенной чистой прибыли за 2021г в соответствии с п.1ст.28 ФЗ от 08.02.1998г№14-ФЗ направить на выплату дивидендов единственному участнику ООО «ПРОДМИТ» Михолапу В.Б. сумма 20 000 000 (Двадцать миллионов рублей)

Решение №7 единственного участника ООО ПРОДМИТ от 06.06.2024г 2024г «часть нераспределенной чистой прибыли за 2021г в соответствии с п.1ст.28 ФЗ от 08.02.1998г№14-ФЗ на править на выплату дивидендов единственному участнику ООО «ПРОДМИТ» Михолапу В.Б. сумма 50 000 000(Пятьдесят миллионов рублей)

Решение №8 единственного участника ООО ПРОДМИТ от 27.08.2024г «часть нераспределенной чистой прибыли за 2023г в соответствии с п.1ст.28 ФЗ от 08.02.1998г№14-ФЗ на править на выплату дивидендов единственному участнику ООО «ПРОДМИТ» Михолапу В.Б. в сумме 118000 000,00 (сто восемнадцать миллионов рублей).

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 01.47 Разведение сельскохозяйственной Птицы)

Краткая характеристика каждого вида деятельности общества в отчетном периоде 2024 год:

В 2024 году дополнительным видом деятельности Общества является оптовая торговля 46.32. Среднегодовая численность работающих по ОКВЭД (46.32) на предприятии за отчетный период – 4 человек.

Создание Орловского филиала ООО «ПРОДМИТ» 6 ноября 2018г на основании решения единственного учредителя ООО «ПРОДМИТ» от 06.11.2018г зарегистрирован Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №3 по Орловской области присвоенный КПП 574301001.

Виды деятельности филиала: разведение сельскохозяйственной птицы, производство мяса из сельскохозяйственной птицы, производство продуктов из мяса птицы, оптовая и розничная торговля мясом птицы, включая субпродукты, оптовая и розничная торговля яйцами.

Среднегодовая численность работающих по ОКВЭД (01.47) на предприятии за отчетный период – 215 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 237 человек.

Создание Ивановского филиала №1 ООО «ПРОДИТ» 17 декабря 2018г на основании решения единственного учредителя ООО «ПРОДМИТ» от 17.12.2018г зарегистрирован Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы России № 6 по Ивановской области присвоенным КПП 371143001.

Виды деятельности филиала: разведение сельскохозяйственной птицы, производство мяса из сельскохозяйственной птицы, производство продуктов из мяса птицы, оптовая и розничная торговля мясом птицы, включая субпродукты, оптовая и розничная торговля яйцами.

Среднегодовая численность работающих на предприятии за отчетный период - 617 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 637 человек. Филиалы выделены на отдельный баланс.

Филиал имеет свои расчетные счета.

Филиалы наделены правом Плательщика страховых взносов по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц.

Зарегистрированы в фондах ПФР ФСС по месту нахождения.

Обособленные подразделения:

1. Территориально-обособленное рабочее место №1 зарегистрирован Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №3 по Орловской области в г.Ливны.5715 присвоенный КПП 571545001 от 25.01.2019г.

2. Территориально-обособленное рабочее место №1 зарегистрирован Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №3 по Орловской области в г.Ливны.5702 присвоенный КПП 570245001 от 14.02.2019г.

Лицензии: ООО «ПРОДМИТ» имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

Департамент надзора и контроля деятельности Орловской области серия ОРЛ №00772, вид лицензии ВЭ от 02.04.2021г. цель назначения и видами работ» с целью разведки подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения. Дата окончания действия лицензии 02.04.2046г.

Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ивановской области №37.ИЦ.01.001.Л.000002.02.20 от 27.02.2020г. Виды работ (услуг)- Диагностические исследования материала, зараженного или с подозрением на зараженность микроорганизмами 3-4 групп патогенности и грибами 9 группы патогенности. Бессрочная.

Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Задолженность по оплате труда на конец отчетного периода составляет 37187 тыс. руб. и является текущей, по сроку погашения 15 января 2025г. На оплату труда в 2024г. израсходовано 607162 тыс. рублей.

Начислено заработной платы за 2024 год 636350 тыс.руб., из них:

- Руководители – 65108 тыс.руб.; в том числе:
- Генеральный директор – 9199 тыс.руб.;
- Директор филиала – 6 281 тыс.руб.
- Специалисты – 74713 тыс.руб.;
- Служащие – 1 555 тыс.руб.;
- Рабочие – 494937 тыс.руб., в том числе:
- Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве – 185798 тыс.руб.;
- Работники, занятые в переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства – 198294 тыс.руб.;
- Работники, занятые прочими видами деятельности – 110 461 тыс.руб.

В течение 2024г. работниками была получена премия за непрерывность занятости, выданная натуральной собственной продукцией на сумму 13552 тыс.руб.. В 2024 году количество дней по нетрудоспособности за счет средств предприятия составило 2152 дней, начислено и выплачено – 2469 тыс. руб.

За 2024 г. начислено страховых взносов единый тариф 189 358 тыс. руб. Перечислено страховых взносов единый тариф за 2024 г. 186 509 тыс. руб., задолженность на 01.01.2025 г. составляет 16420 тыс. руб. Данная задолженность является текущей, с погашением в январе 2025г.

За 2024 г. начислено Дополнительных взносов на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда – 193 тыс.руб. Перечислено Дополнительных взносов на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда – 191 тыс.руб., задолженность на 01.01.2025 г. составляет 16 тыс. руб. Данная задолженность является текущей, с погашением в январе 2025г.

За 2024г. начислено взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 5023 тыс.руб. Перечислено взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 5025 тыс.руб., задолженность на 01.01.2025 г. составляет 437 тыс. руб. Данная задолженность является текущей, с погашением в январе 2025г.

За 2024 года начислено НДС на сумму 83 234 тыс.руб. Перечислено в бюджет в 2024 году 81107 тыс.руб., на конец отчетного года задолженность составляет 5038тыс.руб. и является текущей со сроком погашения в январе 2025 года.

Основные показатели деятельности организации за 2024год:

Выручка по основному виду деятельности: 4 720 565тыс. руб.;

Выручка от реализации продукции собственного производства из покупного сырья 3 394 тыс. руб.

Выручка от реализации прочего имущества 146 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции собственного производства 4 577480 тыс. руб.

Выручка от реализации услуг 702 тыс.руб.

Выручка от операций, отраженных в приложении №3 к Листу 02(строка 240 приложения №3 листу 02) стр.30 Приложения 1к Листву №2- 3 195 тыс. руб.

Проценты к получению-135648тыс руб.

Прочие доходы: 46855тыс. руб.:

3 049тыс.руб Оприходование (списание) излишков ТМЦ при инвентаризации; 156 тыс. руб. Прочие доходы (Коровкин%%=28, акт сверки расхождения=3, оприх. специй без документов от клиента на пробу=125); 589 тыс.руб Прочие доходы (расходы) не принимаемые в НУ(лизинг Белава-субсидия от Сберлизинг=338, увеличение ар.пл.земля 4собственника=251); 111 тыс.руб Корректировки реализации прошлого года; 5 тыс.руб списание дебиторской (кредиторской) задолженности; 568 тыс.руб Возмещение фактических расходов, направленных на финансирование предварит. Мер по сокращению травматизма и проф.заболеваний; 12 926 тыс.руб Средства целевого финансирования; 4тыс.руб Возмещение причиненных убытков; 1 456тыс.руб Резерв по сомнительным долгам (восстановление); 3388 тыс.руб Резерв под обесценение запасов; 1774 тыс.руб Курсовая разница; 99тыс.руб проценты по депозитам ; 9563 тыс. руб. выручка от продажи материалов ; 13 167 тыс. руб. выручка от продажи ОС .

Себестоимость проданных товаров 3 992 570 тыс. руб.;

амортизация ОС 43154 тыс. руб.;

аренда помещений: тыс.12654 руб.; фонд оплаты труда: 494 131 тыс. руб.;

прочие коммерческие расходы: 244 980 тыс. руб.;

управленческие расходы:280 937тыс руб.

прочие расходы 41957 тыс. руб.:

1 855 тыс.руб Банковское обслуживание (РКО); 120 тыс.руб Корректировки реализации прошлого года; 2045тыс.руб Оприходование (списание) излишков ТМЦ при инвентаризации; 1722 тыс. .руб. Подарки, премии (неучитываемые в налоговом учете); 305тыс. руб. Материальная помощь; 74 тыс.руб Потери сверх норм естественной убыли; 398 тыс. руб. Услуги по проведению корпоративных и социальных мероприятий (не принимаемые в налоговом учете); 3231 тыс.руб Штрафы, пени, неустойки(за нарушение условий договоров сетевики=3213, на заезд в гостиницу=18); 458 тыс.руб Списание НДС на расходы; 3768 тыс.руб Премия по сделке фиксации минимума процентной ставки по кредиту; 250тыс.руб Штраф административный; 928тыс.руб безвозмездная передача работникам +НДС; 23тыс.руб госпошлина; 798тыс.руб лизинговые платежи и проценты; 2725тыс.руб расходы на приобретение для сотрудников продуктов питания=506, компл.обеда наемн.работн.не учит.в НУ=264); 203тыс.руб расчеты на НВОС, превышающие установленные ТН, ВРС; 317тыс.руб списание дебиторской (кредиторской) задолженности; 16тыс.руб списание просроченной (неликвидной) продукции; 887тыс.руб страхование залового имущества; 102тыс.руб административные расходы; 1371тыс.руб услуги гостиницы; 14тыс.руб земельный налог; 61тыс.руб недостатки при ревизии; 7 тыс.руб Резервы по сомнительным долгам (начисленный); 3150тыс.руб Резервы под обесценение запасов5374тыс.руб курсовая разница ; 211тыс.руб экосбор лицензия; 2304тыс.руб расходы по продаже ОС ; 9240тыс.руб стоимость покупных материалов.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Наличие и движение дебиторской задолженности

5. Дебиторская и кредиторская задолженность														
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредит орскую задолженность	перевод из кредит орской в де- бит орскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебит орская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 563	-	2 654	-	(264)	-	-	-	7	4 044	31 903	
	5530	за 2023г.	4 131	-	8 814	-	(2 023)	-	-	-	829	-	264 381	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	3 803	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 803	
	5531	за 2023г.	-	-	3 803	-	-	-	-	-	-	-	3 803	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	4 536	-	453	-	(63)	-	-	-	-	-	4 927	
	5532	за 2023г.	758	-	4 090	-	(312)	-	-	-	-	-	4 536	
Прочая	5513	за 2024г.	17 291	-	2 306	-	(320)	-	-	-	7	4 059	24 310	
	5533	за 2023г.	3 713	-	13 539	-	(790)	-	-	-	829	-	17 291	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5500	за 2024г.	2 563	-	2 654	-	(264)	-	-	X	7	4 044	31 903	
	5520	за 2023г.	4 131	-	8 814	-	(2 023)	-	-	X	829	-	264 381	

По декабрю состоянию на 31 декабря 2024года структура баланса характеризуется следующими показателями:

На расчетном счете в банке и кассе Общества находится 556263 тыс. рублей.

В 2024 г. были погашены кредиты по Договорам

- № 7М-1-7069MSCR от 22.03.23 (90 млн. до 19.03.24);
- № 7М-1-88FMPC4M от 05.06.23 (41 млн. до 02.06.24);
- № 7М-1-99BJAE10 от 30.11.23 (223,267 млн. до 26.11.24).

Было получено кредитных средств на сумму 131 267 тыс.руб., начислено процентов за пользование кредитными средствами – 5 229 тыс.руб., комиссии за пользование лимитом - 25 тыс.руб. Уплачено процентов за пользование кредитными средствами – 5 418 тыс.руб., комиссии за пользование лимитом - 25 тыс.руб. Задолженность по основному долгу на 31.12.2024г. отсутствует., по оплате процентов – отсутствует.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		Изменения за период		списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выб.	погаше- ние						
Долгосрочная кредиторская задолженность - в 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.	19 435	22 032	-	(1 358)	-	-	-	-	-	15	
	5574	за 2023г.	11 133	30 890	-	(1 034)	-	-	-	-	-	19 435	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - в всего	5560	за 2024г.	44 790	818	-	(28 967)	-	-	-	7	4 044	20 692	
	5580	за 2023г.	9 262	35 156	-	(458)	-	-	-	829	-	44 790	
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	5 088	764	-	(233)	-	-	-	-	-	5 620	
	5581	за 2023г.	1 302	3 985	-	(199)	-	-	-	-	-	5 088	
авансы полученные	5562	за 2024г.	3 810	-	-	-	-	-	-	-	-	3 810	
	5582	за 2023г.	7	3 803	-	-	-	-	-	-	-	3 810	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	35 547	20	-	(28 735)	-	-	-	7	4 044	10 883	
	5583	за 2023г.	7 728	27 248	-	(259)	-	-	-	829	-	35 547	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	345	33	-	-	-	-	-	-	-	379	
	5586	за 2023г.	225	120	-	-	-	-	-	-	-	345	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	44 790	818	-	(28 967)	-	-	X	7	4 044	20 692	
	5570	за 2023г.	9 262	35 156	-	(458)	-	-	X	829	-	44 790	

Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Учредитель ООО «ПРОДМИТ» Михолап Владимир Борисович является Генеральный директор с выполнениями функций Главного бухгалтера Михолап Владимир Борисович учредителем ООО «МЯСИНВЕСТ». Участник Михолап Владимир заработная плата участника за 2024г. сумма -7 777тыс.руб

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции: ООО «ПРОДМИТ» продавец товаров и покупатель сырья за 2024г .

Продажа сумма-622580тыс.руб

Покупка сумма -197844тыс.руб

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Списана первоначальная стоимость объектов ОС, которые являются незначительными активами ДТ 84 КТ 01.

Списана накопленная амортизация по объектам ОС, которые являются незначительными активами ДТ 02 КТ84.

Отражено уменьшение накопленной амортизации Дт02 КТ84.

Корректировки Бухгалтерского баланса реализованная в 1с ЕРПИ птицеводство в рамках ФСБУ 6/2020:

(Исключаются корректировочные обороты: Счета 84 со счетами 01.03, 02.01, 02.02, 02.03, 09, 77, 76.07.5;

Счета 01.03 с 76.07.1;

Счета 76.07.9 с 76.07.1.

Корректируемые показатели:

1150 Основные средства (исключается корректировочный оборот 84 с 02.01 и 02.03):

11501 Основные средства в организации (исключается корректировочный оборот 84 с 02.01 по объектам, учитываемым на счете 01.01);

11502 Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы (исключается корректировочный оборот 84 с 02.01 по объектам, учитываемым на счете 01.08);

11509 Права пользования активами / Арендованное имущество (исключается корректировочный оборот 84 с 01.03, 02.03, корректировочный оборот 01.03 с 76.07.1).

1160 Доходные вложения в материальные ценности (исключается корректировочный оборот 84 с 02.02):

11601 Материальные ценности в организации (исключается корректировочный оборот 84 с 02.02 по объектам, учитываемым на счете 03.01);

11602 Материальные ценности в организации (исключается корректировочный оборот 84 с 02.02 по объектам, учитываемым на счете 03.02);

11603 Материальные ценности в организации (исключается корректировочный оборот 84 с 02.02 по объектам, учитываемым на счете 03.03);

11604 Материальные ценности в организации (исключается корректировочный оборот 84 с 02.02 по объектам, учитываемым на счете 03.04).

1260 Прочие оборотные активы (исключается корректировочный оборот 76.07.9 с 76.07.1);

1180 Отложенные налоговые активы (исключается корректировочный оборот 84 с 09);

1370 Нераспределенная прибыль (исключается корректировочный оборот 84 с 01.03, 02.01, 02.02, 02.03, 09, 77, 76.07.5);

1420 Отложенные налоговые обязательства (исключается корректировочный оборот 84 с 77);

1450 Прочие обязательства (исключается корректировочный оборот 84 с 76.07.5, корректировочный оборот 01.03 с 76.07.1, корректировочный оборот 76.07.9 с 76.07.1).

Корректировки Отчета об изменениях капитала в 2022г

Исключаются корректировочные обороты 84 счета со счетами 02, 09, 77. Корректируемые показатели: 3300 нераспределенная прибыль на 31.12.2022 отчетного года (исключается корректировочный оборот 84 с 02, 09, 77);

3400, последняя колонка - остаток на 31.12 предшествующего отчетному года (исключается корректировочный оборот 84 с 02, 09, 77).

Вывод корректировочных оборотов: 3411, четвертая колонка - изменение за счет чистой прибыли (выводится корректировочный оборот 84 с 02, 09, 77).

Корректировки Пояснений 2. Основные средства)

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет за балансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS)

36 «Обесценение активов» Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12. 2024г.отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Допустимым является также способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств п. 17 ПБУ/6/2020.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018 и п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные средства 302553тыс.руб

в т.ч. право пользование активом 7950 тыс.руб.

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 2024г.	552 427	(282 908)	7 725	-	-	(42 691)	-	-	-	560 151	(325 599)
	5210	за 2023г.	561 386	(350 588)	322	-	-	(63 109)	-	(9 281)	201	552 427	(282 908)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	275 349	(146 398)	-	-	-	(21 966)	-	-	-	275 349	(168 364)
	5211	за 2023г.	275 349	(241 866)	-	-	-	(35 119)	-	-	-	275 349	(146 398)
Земельные участки	5202	за 2024г.	11 763	(265)	800	-	-	(242)	-	-	-	12 563	(508)
	5212	за 2023г.	21 045	(224)	-	-	-	(242)	-	(9 281)	201	11 763	(265)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	2 736	(2 716)	-	-	-	(5)	-	-	-	2 736	(2 721)
	5213	за 2023г.	2 736	(2 405)	-	-	-	(312)	-	-	-	2 736	(2 716)
Здания	5204	за 2024г.	198 745	(75 194)	2 377	-	-	(14 489)	-	-	-	201 122	(89 683)
	5214	за 2023г.	198 745	(60 584)	-	-	-	(14 610)	-	-	-	198 745	(75 194)
Сооружения	5205	за 2024г.	19 518	(12 701)	-	-	-	(694)	-	-	-	19 518	(13 395)
	5215	за 2023г.	19 518	(10 702)	-	-	-	(1 999)	-	-	-	19 518	(12 701)
Транспортные средства	5206	за 2024г.	36 567	(35 629)	-	-	-	(326)	-	-	-	36 567	(35 955)
	5216	за 2023г.	36 567	(30 115)	-	-	-	(5 514)	-	-	-	36 567	(35 629)
Другие виды основных средств	5207	за 2024г.	6 537	(9 896)	4 548	-	-	(4 966)	-	-	-	11 084	(14 862)
	5217	за 2023г.	6 215	(4 598)	322	-	-	(5 297)	-	-	-	6 537	(9 896)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5208	за 2024г.	117	(109)	-	-	-	(2)	-	-	-	117	(111)
	5218	за 2023г.	117	(93)	-	-	-	(16)	-	-	-	117	(109)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктами 5,6, а ФСБУ 5/2019 "Запасы" Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием за балансовый учет) наличия и движения материальных ценностей, указанных в подпункте "б" пункта 4 настоящего Стандарта, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов, указанных в подпункте "б" пункта 3 настоящего Стандарта.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления

(продажи, использования) запасов. Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" пункта 41 настоящего Стандарта, учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в" пункта 41 настоящего Стандарта.

Резервы.

ФСБУ 5/2019. Организация создает резерв (под обесценение,) под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости, которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

4. Запасы												
4.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2024г.	516 384	(3 732)	512 652	46 302 662	(46 234 089)	3 388	(3 150)	X	584 956	(3 493)
	5420	за 2023г.	707 463	(352)	707 111	28 552 667	(28 741 933)	7 080	(8 543)	X	516 384	(3 732)
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	127 844	(3 731)	124 113	3 433 609	(3 413 335)	3 388	(3 150)	-	148 119	(3 493)
	5421	за 2023г.	325 028	(352)	324 676	3 435 584	(3 630 953)	7 080	(8 543)	-	127 844	(3 732)
Готовая продукция	5402	за 2024г.	41 084	-	41 084	9 555 097	9 550 926	-	-	-	45 254	-
	5422	за 2023г.	25 413	-	25 413	8 685 572	(8 669 902)	-	-	-	41 084	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	32 886	-	32 886	-	(15 166)	-	-	-	17 720	-
	5423	за 2023г.	44 204	-	44 204	27 901	(39 220)	-	-	-	32 886	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	70	-	70	482	(552)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	23 854	-	23 854	1 269 641	(1 258 388)	-	-	-	35 107	-
	5425	за 2023г.	23 881	-	23 881	10 710 694	(10 710 721)	-	-	-	23 854	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	25 723	(25 723)	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	23 664	(23 665)	-	-	-	-	-
Живая птица	5407	за 2024г.	289 971	-	289 971	32 018 593	(31 969 807)	-	-	-	338 756	-
	5427	за 2023г.	288 123	-	288 123	5 668 115	(5 666 267)	-	-	-	289 971	-
расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "запасы")	5408	за 2024г.	745	-	745	-	(745)	-	-	-	-	-
	5428	за 2023г.	744	-	744	654	(653)	-	-	-	745	-

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2024 году –3493 тыс.руб

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет остатки МПЗ в сумме 581463тыс.руб

1. Сырье и материалы - 144626тыс. руб.
2. Затраты в не завершенном производстве -35107тыс.руб
3. Живая птица -338756тыс.руб
4. Готовая продукция и товары для перепродажи -62974тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02

Ивановский филиал № 1 ООО «ПродМит» и Орловский филиал ООО «ПродМит» в 2024г. являлись сельскохозяйственным товаропроизводителем, так как были выполнены критерии п. 2 статьи 346.2 НК (п. 1.3 ст. 284 НК), один из обязательных критериев которых– доля дохода от реализации произведенной сельхозпродукции, включая продукцию первичной переработки сырья, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 процентов.

За 2024г. предприятие получило выручку от реализации всей продукции (товаров, услуг) в сумме 4 743 295 тыс.руб.. (100 %), выручка от произведенной сельхозпродукции (ОКВЭД 01.47) составила 4 735 856тыс.руб.

(99,89%), выручка от оказанных услуг и прочей реализации (предоставление услуг по размещению оборудования ПАО «Мегафон») – 848 тыс.руб. (0,02%), выручка от оказанных услуг по сбору и обработке сточных вод (ОКВЭД 37.00) составила 3 195 тыс.руб. (0,09%). Так как предприятие имело доходы, как от реализации произведенной сельхозпродукции, так и от прочей реализации, то при расчете налога на прибыль применялся отдельный учет доходов и расходов. В отношении внереализационных доходов, напрямую связанных с основной сельскохозяйственной деятельностью, применялась налоговая ставка 0%, внереализационные доходы и расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, исходя из положения п. 1 ст. 272 НК РФ распределялись пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

За 2024 год общая выручка составила 4 743 295 тыс.руб., увеличение по сравнению с 2023г. произошло на 12,5%, в тоже время себестоимость за 2024г. увеличилась по сравнению с 2023г. на 13,28%.

За 2024г. предприятие получило 202078 тыс. руб. прибыли от продаж. Прибыль до налогообложения составила 337370 тыс. руб.

"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 Постоянные и временные разницы

отложенный налог на прибыль, обусловленный:

возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;

изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;

признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

применяемые налоговые ставки; условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;

Отложенные налоговые активы (ОНА) учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы». По дебету этого счета отражается увеличение отложенных налоговых активов, а по кредиту — их уменьшение.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) учитываются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». По кредиту счета отражается отложенный налог, который уменьшает величину условного расхода (дохода) отчетного периода. За 2024г счет 09 сумма 12237 тыс.руб;

счет 77 сумма 56893 тыс.руб

Ретроспективное уточнение показателей.

В процессе аудита были выявлены ошибки в отчетности 2023года, которые было рекомендовано отразить ретроспективной, а также аналогичным способом исправить все найденные до получения заключения расхождения.

В отношении активов, не представляется возможным подтвердить следующие показатели годовой бухгалтерской отчетности:

- основные средства (стр.1150 бухгалтерского баланса) на сумму 679 тыс. рублей (в сторону завышения) в части отражения право пользования активами (ППА) с арендодателями земельных участков,

- прочие внеоборотные активы (стр. 1190 бухгалтерского баланса на сумму 300тыс.руб (ошибка технического характера)

- в (стр. 1210 бухгалтерского баланса) на сумму 326тыс. руб. (в сторону завышения), в том числе:

- по Орловскому филиалу на сумму 326 тыс. руб., из-за несвоевременного отражения в бухгалтерском учете показателей инвентаризации. В отношении пассивов, не представляется возможным подтвердить следующие показатели годовой бухгалтерской отчетности:

- дебиторская задолженность (стр.1230 бухгалтерского баланса) на сумму 175тыс рублей (изменения счета 76,7 части необоснованной переоценки права пользования активами (ППА) – прав аренды земельных участков расчет аренды

- прочие оборотные активы (стр.1260 бухгалтерского баланса) на сумму (-300) (техническая ошибка)

- показатели переоценки внеоборотных активов (стр. 1340 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 г. на сумму 9080 тыс. руб. (в сторону завышения), в части необоснованной переоценки права пользования активами (ППА) – прав аренды земельных участков.

- показатели кредиторской задолженности в части отражения расчетов за право пользования активами (ППА) с арендодателями земельных участков,

С отражением такой же величины несоответствия по показателю добавочного капитала в показателях отчета о движении капитала за 2023 год;

- показатели нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023 в пределах 1642 тыс. руб. (в сторону завышения) по причине совокупности вышеперечисленных обстоятельств, с отражением таких же величин несоответствий по показателям прибылей (убытков) в показателях отчета о движении капитала за 2023 год;

- показатели прочих расходов стр. 2350 отчета о финансовых результатах, - в пределах 326 тыс. руб. в сторону занижения,

- чистая прибыль (убыток) стр.2400 отчета о финансовых результатах в пределах 1642 тыс. руб. Предприятие вышеуказанные показатели отразили по соответствующим статьям баланса ретроспективно.

Показатель по Ивановскому филиалу на сумму 1905 тыс. руб., по причине отсутствия создания резерва под обесценение МПЗ в отношении МПЗ «Побочный продукт животноводства » с учетом реальной возможности определения чистой стоимости продаж такого рода МПЗ в соответствии с п.29 ПБУ 5/2019 – сумма 1905 тыс.руб было отражено перспективой в балансе 2024г.

За балансовые счета

На за балансовые счета организации отражены арендуемые основные средства и договора цессии

8. Обеспечения обязательств				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	1 500 712	1 423 553	736 632
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	670 449	703 499	703 449
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-

Ивановский филиала №1 ООО «ПРОДМИТ» арендует основные средства по Договору аренды имущества предприятия градообразующей организации ОАО «Ивановский бройлер» от 30.10.2018г. По договору арендованное имущество в части транспортных средств, сооружений, передаточных устройств, оборудования, земельных участков передано по рыночной стоимости на сумму 670 275 898 руб. (в общем количестве 3 301 позиция).

Также по договору ответственного хранения с обезличением от 30.10.2018г. взято на ответственное хранение кур мясных в количестве 104 818 голов и цыпленка бройлера 939 170 голов.

События, произошедшие после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год (ПБУ 7/98) не было.

Условные факты хозяйственной деятельности

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы ими корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высоким.

Заключительные положения

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Нам неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ПРОДМИТ» продолжать непрерывно свою деятельность в 2025 в течение 12 месяцев после окончания проверяемого периода. Мы считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31.12.2024 окончания проверяемого периода.

Кроме того, нам неизвестны события или условия за пределами 12 месяцев после 31.12.2024 окончания проверяемого периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ПРОДМИТ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор ООО «ПродМит» _____ / В.Б. Михолап.