

НПК ПРОВЕТ

г. Москва, ул. Артюхиной д. 6Б,
пом. 210, 109390
Тел. 8 (499) 707-29-17

ИНН/КПП 9723098555/772301001
р/с 40702.810.0.0130.0023752
к/с 30101810200000000593

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2024 ГОД

1. Сведения об ООО «НПК «ПРОВЕТ»

1.1. ООО «НПК «ПРОВЕТ» создано физическими лицами на основании Протокола №1 Учредительного собрания Общества с ограниченной ответственностью «Научно-производственная компания «Провет» от 21.02.2020 г.

1.2. Полное официальное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная компания «ПРОВЕТ». Сокращенное наименование ООО «НПК «ПРОВЕТ».

1.3. Юридический адрес: 109390, г. Москва, ул. Артюхиной, д. 6Б, этаж 2, пом. 210 Фактический адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19, офис 2009

1.4. ИНН 9723098555, КПП 772301001, ОГРН 1207700090707.

1.5. Дата государственной регистрации: Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц внесена запись о создании юридического лица от 28.02.2020 г. выдан Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве.

1.6. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения в ИФНС России № 23 по г. Москве от 28.02.2020 г.

1.7. По состоянию на 31.12.2024 Уставный фонд Организации сформирован в полном объеме и составляет 30 тыс. рублей.

1.8. Организация является коммерческой.

1. Собственником имущества является:

- Брылина М.А. размер доли 100%.

1.10. Основной вид деятельности: 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией. Обособленных подразделений и филиалов нет.

1.11. Организация подлежит обязательному аудиту согласно ст.7 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.

1.12. Среднесписочная численность за 2024 г. составила 20 чел., численность работающих на 31.12.2024 г. составила 26 чел.

1.13. Административно-управленческий состав в 2024 году:

Генеральный директор Брылина М.А., Главный бухгалтер Гудкова Е.А.

Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерии, состоящий из 3 человек.

1.14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

У Общества имеется Лицензия ЛС042-00118-77/00678210 от 12.09.2023 г. бессрочная.

Фармацевтическая деятельность «Оптовая торговля лекарственными средствами для ветеринарного применения Хранение лекарственных средств для ветеринарного применения Перевозка лекарственных средств для ветеринарного применения». Лицензирующий орган: Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор)

2. Сведения об учетной политике.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Положение по учетной политике, применяемой на Предприятии, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2.1.2. Учетная политика Организации утверждена Приказом от 30.12.2016 №301216 с последующими изменениями и дополнениями.

2.1.3. Бухгалтерский учет в Организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

2.1.4. Бухгалтерский учет ведется на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкции по его применению», утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н с последующими изменениями.

2.1.6. Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с применением программ «1С:Предприятие 8.3» (Конфигурация: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0), «1С:Зарплата и Управление Персоналом» (редакция 3.1).

2.1.7. Уровень существенности, закрепленный Организацией в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, в т. ч. в целях применения положений ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

2.1.8. С 01.01.2022 в бухгалтерском учете применяются ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования предприятием в ходе обычной деятельности при производстве и продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг;
- в) предназначен для использования предприятием в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, не зависят от стоимостного критерия. Объекты недвижимости и производственное оборудование считаются существенными активами для бухгалтерской отчетности и учета вне зависимости от их стоимости.

Несущественные активы не признаются основными средствами, списываются единовременно с одновременным отнесением на забалансовый учет в целях внутреннего контроля.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

ОС принимаются на учет по счету 01 по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость ОС погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Суммы начисленной по ОС амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств".

Ликвидационная стоимость определяется при признании основного средства в бухгалтерском учете. Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая от поступления сумма от выбытия объекта ниже уровня существенности либо не может быть определена.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Предприятие не проверяет основные средства на обесценение.

В 2024 году у ООО «НПК «ПРОВЕТ» не было обособленных подразделений.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется. Лизинг отсутствует.

2.1.9. Учет запасов на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Настоящий стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты признаются расходами периода, в котором они понесены. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

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

2.1.10. Учет затрат на реализацию товаров, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

2.1.11. К расходам на продажу (счет 44 «Расходы на продажу») относятся следующие расходы:

- заработная плата персонала отдела продаж организации;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда персонала отдела продаж;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств отдела продаж;
- транспортные расходы;

- другие расходы коммерческого характера.

2.1.12. Счет 25 «Общепроизводственные расходы», не применяется.

2.1.13. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся следующие расходы:

- заработная плата управленческого персонала организации;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда управленческого персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- другие расходы общехозяйственного характера.

2.1.14. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданного товара, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, то есть ежемесячно списываются непосредственно в состав расходов на реализованный товар с отнесением на счет 90 «Продажи».

2.1.18. Учет выручки от реализации товаров, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н.

2.1.19. Предприятием в отчетном году создавало резерв по сомнительным долгам.

2.1.20. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных не создавались.

2.1.21. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2024г., создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством, не создавались.

2.1.22. Организация в 2024 году применяло балансовый метод ведения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Налоговый учет для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета.

2.2.2. Под амортизируемыми основными средствами понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации продукции (товаров, выполнения работ, оказания услуг) или для управления Предприятием, первоначальная стоимость которого более 40 000 руб., а срок полезного использования превышает 12 месяцев.

Объекты амортизируемого имущества распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 (с последующими изменениями) комиссией, назначенной генеральным директором Предприятия.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Регистры налогового учета по основным средствам формируются с помощью компьютерной техники.

2.2.3. Под материально-производственными запасами в целях налогового учета признаются расходы в соответствии со ст. 254 НК РФ.

2.2.4. Стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

2.2.3. В целях признания доходов для расчета налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.4. Доходами, связанными с реализацией, являются:

- выручка от продажи товаров;
- выручка от оказания услуг;
- прочая реализация.

2.2.5. Расходами, уменьшающими доходы для целей налогообложения, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты данного налогового периода.

2.2.6. К прямым расходам, связанных с реализацией товаров, относятся:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы на доставку импортных покупных товаров до склада.

2.2.7. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса РФ, осуществляемых предприятием в течение отчетного (налогового) периода.

2.2.8. Организация создает резерв по сомнительным долгам.

2.2.9. Организация не создает резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, резерв расходов на ремонт основных средств, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.2.10. Моментом определения налоговой базы по НДС признается день отгрузки товаров (работ, услуг), день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

2.2.11. Учет операций, подлежащих налогообложению по ставкам НДС 0% и 10%, 20%, ведется раздельно (абз. 4 п. 1 ст. 153 НК РФ).

2.2.12. На авансы, полученные от покупателей, выписывается счет-фактура с присвоением префикса «А».

3. Основные показатели за 2024 год.

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (стр.2110 «Отчет о финансовых результатах») составила 1 053 252 тыс. руб., за минусом НДС 100 829 тыс. руб.

3.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг (стр. 2120 «Отчет о финансовых результатах») составила 780 018 тыс. руб.

3.3. Валовая прибыль (стр. 2100 «Отчет о финансовых результатах») составила 172 405 тыс. руб.

3.4. Коммерческие расходы (стр. 2210 «Отчет о финансовых результатах») составили 51 361 тыс. руб.

3.5. Управленческие расходы (стр. 2220 «Отчет о финансовых результатах») составили 41 394 тыс. руб.

3.6. Проценты к получению (стр. 2320 «Отчет о финансовых результатах») 265 тыс. руб.

3.7. Прочие доходы (стр. 2340 «Отчет о финансовых результатах») в сумме 72 678 тыс. руб.,

3.8. Прочие расходы (стр. 2350 «Отчет о финансовых результатах») составили 90 364 тыс. руб.,

3.9. По данным бухгалтерского учета прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 «Отчет о финансовых результатах») составила 62 094 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода (стр. 2400 «Отчет о финансовых результатах») составила 49 401 тыс. руб.

4. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. №114н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

4.1. С момента образования Организация ведет непрерывную деятельность. Прекращать деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации в течение 12 месяцев после отчетной даты, ООО «НПК «ПРОВЕТ» не планирует. На протяжении последних трех лет прослеживается положительная динамика стоимости чистых активов:

2022 год стоимость чистых активов	32 977 тыс. руб.;
2023 год стоимость чистых активов	61 531 тыс. руб.;
2024 год стоимость чистых активов	104 779 тыс. руб.

5. ООО «НПК «ПРОВЕТ» подлежит обязательному аудиту. Аудит за 2024 г. проводило ООО «АУДИТ-ТРЕЙД» ИНН 7702610426.

Аудит проведен в соответствии с Международными стандартами аудита. Заключение аудиторской проверки: годовая бухгалтерская отчетность достоверна и не содержит существенных искажений.

6. По итогам 2024 года проведена инвентаризация основных средств, нематериальных активов, материалов, инвентаря и принадлежностей, товаров, дебиторской и кредиторской задолженности. Существенных излишков и недостатков, не выявлено.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Брылина М.А.

Гудкова Е.А.



mb.provet@ya.ru