Аудиторская фирма
« АУДИТ-ИНВЕСТ»
г.Казань, ул. Тульская, 58
тел. (843) 278-82-91; 278-60-44
420054



Audit firm
« AUDIT-INVEST»
Tulskaya str. 58, Kazan
tel. (843) 278-82-91; 278-60-44
420054

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Протос»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью " Протос" (ОГРН № 1100107000179) , состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год , приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год , пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах , включая основные положения учетной политики .

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств , изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Протос» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности , установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1.В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы » (ПБУ 8/2010) в прилагаемой бухгалтерской отчетности не создан резерв на предстоящую оплату отпусков в сумме 560,0 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года.
В результате этого произошло завышение строки 1370 «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток» на сумму 560,0 тыс. руб.
Невыполнение установленных законодательством требований о признании оценочных обязательств является качественным искажением отчетности.
2.В строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода » Отчета о финансовых результатах ошибочно отражена начисленная в размере 42300 тыс.руб. сумма дивидендов. Вследствие этого результат по строке 2500 «Совокупный финансовый результат» Отчета о финансовых результатах был занижен на 42300 тыс.руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения с оговоркой .

Ответственность руководства и участника аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием

для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений , рассчитанных руководством аудируемого лица , и соответствующего раскрытия информации ;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководителем и участником аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Леонова Надежда Владимировна
Директор ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Инвест»
Руководитель аудита , по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21206048938)



Аудиторская организация:
ООО «Аудиторская фирма «Аудит –Инвест»
ОГРН № 1021602856549
420054, г. Казань, ул. Тульская, 58.
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11806042678

« 09 » июля 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Протос"**	по ОКПО	88828344		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0107018360		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая фруктами и овощами**	по ОКВЭД 2	46.31		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

385228, Республика Адыгея (Адыгея), р-н Теучежский, аул Тугургой, ул Промышленная, зд. 8

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	65 152	52 676	55 106
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 306	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	69 458	52 676	55 106
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	260 422	51 478	47 682
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 031	2 214	407
	Дебиторская задолженность	1230	206 652	164 210	60 804
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	2 850
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 521	33	11
	в том числе: краткосрочный депозит		1 500	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	26	33	68
	Итого по разделу II	1200	470 652	217 968	111 822
	БАЛАНС	1600	540 110	270 644	166 928

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	354 494	185 696	111 644
	Итого по разделу III	1300	354 504	185 706	111 654
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	19 900
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 035	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 035	-	19 900
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	60 339	24 265	17 293
	Кредиторская задолженность	1520	122 232	60 673	18 081
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	182 571	84 938	35 374
	БАЛАНС	1700	540 110	270 644	166 928

Руководитель _____ **Горбунов Михаил Александрович**

(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Протос"**	по ОКПО	88828344		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0107018360		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая фруктами и овощами**	по ОКВЭД 2	46.31		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	1 519 750	1 222 151
	Себестоимость продаж	2120	(972 009)	(926 775)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	547 741	295 376
	Коммерческие расходы	2210	(243 344)	(175 413)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	304 397	119 963
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 816	410
	Проценты к уплате	2330	(1 288)	(3 664)
	Прочие доходы	2340	8 580	4 655
	Прочие расходы	2350	(50 195)	(28 723)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	263 310	92 641
	Налог на прибыль	2410	(52 212)	(18 588)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(53 484)	(18 588)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 271	-
	Прочее	2460	-	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	211 098	74 052

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(42 300)	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	168 798	74 052
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Горбунов Михаил Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Протос"**	по ОКПО	88828344		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0107018360		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая фруктами и овощами**	по ОКВЭД 2	46.31		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	10	-	-	-	111 644	111 654
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	74 052	74 052
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	74 052	74 052
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	10	-	-	-	185 696	185 706
За 2024 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	211 098	211 098
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	211 098	211 098
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(42 300)	(42 300)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(42 300)	(42 300)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	10	-	-	-	354 494	354 504

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	111 654	74 052	-	185 706
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	111 654	74 052	-	185 706
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	111 644	74 052	-	185 696
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	111 644	74 052	-	185 696
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Протос"**	по ОКПО	88828344		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0107018360		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая фруктами и овощами**	по ОКВЭД 2	46.31		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 608 537	1 240 577
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 488 519	1 161 355
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	120 018	79 222
Платежи - всего	4120	(1 636 965)	(1 202 447)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 557 991)	(1 168 662)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 749)	(5 003)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 244)	(3 370)
налога на прибыль организаций	4124	(49 247)	(24 755)
прочие платежи	4129	(23 734)	(657)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(28 428)	38 130
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	405 545	9 113
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	403 729	8 700
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 816	413
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(377 104)	(34 000)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(377 104)	(34 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	28 441	(24 887)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	60 060	253 227
в том числе: получение кредитов и займов	4311	60 060	253 227
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(60 085)	(266 449)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(36 055)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(24 030)	(266 449)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(25)	(13 222)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(12)	21
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	33	11
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	21	32
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Горбунов Михаил Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Горбунов Михаил Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	73 019	(20 343)	44 926	(29 354)	3 759	(6 854)	-	-	-	88 591	(23 439)
	5210	за 2023г.	69 219	(14 113)	29 022	(25 171)	822	(7 053)	-	-	-	73 019	(20 343)
в том числе: Земельные участки	5201	за 2024г.	25 500	-	25 500	(25 500)	-	-	-	-	-	25 500	-
	5211	за 2023г.	22 900	-	27 000	(24 400)	-	-	-	-	-	25 500	-
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	591	(301)	-	-	-	(149)	-	-	-	591	(450)
	5212	за 2023г.	591	(153)	-	-	-	(149)	-	-	-	591	(301)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	16 245	(11 636)	11 962	-	-	(2 364)	-	-	-	28 206	(14 000)
	5213	за 2023г.	17 067	(9 475)	-	(771)	822	(2 984)	-	-	-	16 245	(11 636)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	27 054	(8 190)	6 117	(3 854)	3 759	(4 152)	-	-	-	29 317	(8 584)
	5214	за 2023г.	25 554	(4 400)	1 500	-	-	(3 790)	-	-	-	27 054	(8 190)
Здания	5205	за 2024г.	3 544	(130)	-	-	-	(165)	-	-	-	3 544	(295)
	5215	за 2023г.	3 022	-	522	-	-	(130)	-	-	-	3 544	(130)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2024г.	85	(85)	-	-	-	-	-	-	-	85	(85)
	5216	за 2023г.	85	(85)	-	-	-	-	-	-	-	85	(85)
Сооружения	5207	за 2024г.	-	-	1 348	-	-	(25)	-	-	-	1 348	(25)
	5217	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	79 999	(35 073)	(44 926)	-
	5250	за 2023г.	-	53 422	(24 400)	(29 022)	-
в том числе: Автомобиль JETOUR T2	5241	за 2024г.	-	3 267	-	(3 267)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Погрузчик ZOOMLION ZSO80V	5242	за 2024г.	-	2 750	-	(2 750)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Упаковочное оборудование Семер	5243	за 2024г.	-	19 534	9 573	(9 962)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Оборудование для склейки гофролотков	5244	за 2024г.	-	2 000	-	(2 000)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система водоотведения	5245	за 2024г.	-	1 000	-	(1 000)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система электроснабжения	5246	за 2024г.	-	348	-	(348)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Nissan Terrano	5247	за 2024г.	-	100	-	(100)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
01:06:2500001:2188 земельный участок	5248	за 2024г.	-	-	(25 500)	(25 500)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
01:06:2100001:40 Административное здание	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	522	-	(522)	-
Вилочный погрузчик		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 500	-	(1 500)	-
01:06:2500001:2150 земельный участок		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	(24 400)	(24 400)	-
01:06:2500001:2043 земельный участок		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	(1 100)	(1 100)	-
01:06:2500001:1014 земельный участок		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	(1 500)	(1 500)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 806	1 806	1 857
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	25 500	25 500	22 900
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Горбунов Михаил Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Горбунов Михаил Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			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	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	51 479	-	51 479	1 561 073	(1 352 130)	-	-	X	260 422	-	260 422
	5420	за 2023г.	47 682	-	47 682	1 205 233	(1 201 436)	-	-	X	51 479	-	51 479
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	14 504	-	14 504	134 589	(135 268)	-	-	615	13 825	-	13 825
	5421	за 2023г.	6 815	-	6 815	106 858	(99 169)	-	-	23	14 504	-	14 504
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	35 141	-	35 141	1 177 247	(973 517)	-	-	117 168	238 871	-	238 871
	5423	за 2023г.	39 194	-	39 194	922 802	(926 855)	-	-	882 086	35 141	-	35 141
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	1 834	-	1 834	249 236	(243 344)	-	-	-	7 726	-	7 726
	5426	за 2023г.	1 674	-	1 674	175 573	(175 413)	-	-	-	1 834	-	1 834
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Горбунов Михаил Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

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	
					поступление		выбыло							
			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 кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую 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 дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	153 414	(521)	127 413	567	(80 895)	-	(3 579)	-	6 751	-	207 250	(598)
	5530	за 2023г.	61 003	(202)	121 083	144	(28 631)	(188)	(2 848)	-	1	-	153 414	(521)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	76 440	(521)	44 680	-	(31 414)	-	(3 579)	-	-	-	89 706	(598)
	5531	за 2023г.	27 321	(202)	75 441	-	(26 134)	(188)	(2 848)	-	-	-	76 440	(521)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	44 638	-	78 941	-	(10 617)	-	-	-	-	-	112 963	-
	5532	за 2023г.	28 081	-	17 393	-	(835)	-	-	-	-	-	44 638	-
Прочая	5513	за 2024г.	32 335	-	3 791	567	(38 864)	-	-	-	6 751	-	4 581	-
	5533	за 2023г.	5 602	-	28 249	144	(1 662)	-	(42)	-	1	-	32 335	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	153 414	(521)	127 413	567	(80 895)	-	(3 579)	X	6 751	-	207 250	(598)
	5520	за 2023г.	61 003	(202)	121 083	144	(28 631)	(188)	(2 848)	X	1	-	153 414	(521)

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	598	598	521	521	202	202
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	598	598	521	521	202	202
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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся 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.	19 900	-	-	(19 900)	-	-	-	-	-
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.	73 621	132 936	37 429	(68 165)	-	-	6 751	-	182 571
	5580	за 2023г.	35 372	279 096	24 809	(265 630)	(28)	-	1	-	73 621
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	38 586	91 705	169	(32 840)	-	-	-	-	97 619
	5581	за 2023г.	17 445	36 406	-	(15 255)	(10)	-	-	-	38 586
авансы полученные	5562	за 2024г.	197	(34 512)	35 960	(135)	-	-	-	-	1 509
	5582	за 2023г.	318	(20 932)	21 129	(300)	(18)	-	-	-	197
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	10 563	183	12	(9 912)	-	-	6 751	-	7 596
	5583	за 2023г.	152	10 396	15	-	-	-	-	-	10 563
кредиты	5564	за 2024г.	11 102	60	41	(11 203)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	17 293	228 227	3 358	(237 776)	-	-	-	-	11 102
займы	5565	за 2024г.	13 163	60 000	1 247	(14 071)	-	-	-	-	60 339
	5585	за 2023г.	-	25 000	306	(12 143)	-	-	-	-	13 163
прочая	5566	за 2024г.	10	15 500	-	(3)	-	-	-	-	15 507
	5586	за 2023г.	165	-	-	(156)	-	-	1	-	10
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	73 621	132 936	37 429	(68 165)	-	X	6 751	-	182 571
	5570	за 2023г.	35 372	279 096	24 809	(265 630)	(28)	X	1	-	73 621

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Горбунов Михаил Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	130 263	45 006
Расходы на оплату труда	5620	5 574	4 236
Отчисления на социальные нужды	5630	1 462	1 215
Амортизация	5640	6 829	7 053
Прочие затраты	5650	105 109	118 062
Итого по элементам	5660	249 237	175 572
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(209 622)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	3 893
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	39 615	179 465

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Горбунов Михаил Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Горбунов Михаил Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Горбунов Михаил Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Горбунов Михаил Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Протос» за 2024 год

1. СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
2.1. Основы составления отчетности 4
Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №13 от 29.12.2023 г. 4
В учетную политику внесены изменения, действующие с 01.11.2024 года, в связи с созданием Обособленного подразделения ООО «Протос» в г. Москва. 4
2.1.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета. 5
В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику: в связи с созданием Обособленного подразделения описаны необходимые изменения в бухгалтерском учете. 5
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 5
3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах». 12
Основные показатели деятельности Общества. 12
3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства», статьи 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1190 «Прочие внеоборотные активы» 12
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения», 1190 «Прочие внеоборотные активы» 14
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 14
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 15
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 16
3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы» 16
3.7. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 16
3.8. Расшифровка статьи 1410, 1510 «Кредиты и займы» 17
3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 17
3.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства», 1430, «Долгосрочные оценочные обязательства», оценочные резервы. 17
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 18
3.13. Прочие доходы и расходы 19
Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах. 19
3.14. Расчеты по налогу на прибыль 19
3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 20
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 20
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 20
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 20
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 20
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 21
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 21
4.6. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» 23
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 23

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» 23
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» 23
4.9.1 Раскрытие информации о непрерывности деятельности 23
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» 24
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 24
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 24
4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» 24
4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» 25
4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» 25
4.16. Информация о совершенных Обществом крупных сделках. 25
4.17. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (п. 4 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 24 ПБУ 4/99) 25

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Протос».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Протос».

1.3. Место нахождения Общества: 385228, Республика Адыгея, Теучежский район, аул Тугургой, ул. Промышленная, д. 8.

1.4. Общество зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 3 по Республике Адыгея 17.02.2010 г. за основным государственным регистрационным номером 1100107000179.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 01 № 000752188 от 17 февраля 2010 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год –21 человек, за 2023 год - 21 человек, 2024 год - 18 человек.

1.7. Общество не является членом **саморегулируемых организаций (СРО)** и ассоциаций, для которых членство в них обязательно в некоторых сферах деятельности.

1.8. Деятельность Общества не лицензируется:

1.9. В Обществе филиалы и представительства отсутствуют.

1.10. Уставный капитал Общества, согласно учредительным документам, составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и делится на доли участников. Состав участников общества и их доли в уставном капитале, согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц, представлен в таблице.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Горбунов Михаил Александрович	100%
	Итого:	**100%**

1.11. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 (десять тысяч) рублей, что составляет 100%.

1.12. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.
Общество имеет Обособленное подразделение ООО «Протос» в г. Москва по адресу: 117263, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, ш Варшавское, д. 268, стр. 1. Подразделение не выделено на обособленный баланс.

1.13. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.14. На основании Решения участника создании Общества и передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 11 февраля 2010 г. № 1 единоличным исполнительным органом ООО «Протос» является Генеральный директор Горбунов Михаил Александрович.

1.15. Контрольный орган – ООО «Протос» в лице Генерального директора Горбунова Михаила Александровича, действующего на основании Устава.

1.16. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:
1) Торговля оптовая фруктами и овощами (ОКВЭД 46.31);

2) Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.4);
3) Деятельность по упаковыванию товаров (ОКВЭД 82.92);

Общество вправе осуществлять на основании Устава любые виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Информация о результатах проведения инвентаризации активов и обязательств приведена в таблице.

Таблица 2

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Нематериальные активы	31.12.2024 г.	Отсутствуют
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
- собственные	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
- арендованные	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
Материально-производственные запасы	29.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
Финансовые вложения	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены

Инвентаризация проведена в соответствии с приказами руководителя № 15 от 02.12.2024 г., 16 от 02.12.2024 г., №17 от 02.12.2024 г., №18 от 02.12.2024 г.,№ 19 от 02.12.2024 г.

1.18. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

За ведение бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности отвечает руководитель общества.

Ведение бухгалтерского учета за период 2024 год Общество осуществляло самостоятельно через отдел бухгалтерии.

1.19. Сведения об аудиторе

ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Инвест» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за основным регистрационным номером 11806042678 от 25.05.2018.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №13 от 29.12.2023 г. В учетную политику внесены изменения, действующие с 01.11.2024 года, в связи с созданием Обособленного подразделения ООО «Протос» в г. Москва.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 13 от 31.12.2023 г.
- Приказа Минфина от 31.10.2000 № 94н «План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению,
-ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6 /2020 «Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.
Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

2.1.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику по налоговому учету. С 2024 г. применяемая ставка НДФЛ (13 и 15%) определяется по сумме налоговых баз, а не по каждой базе отдельно (ст.2 закона РФ от 19.12.2022№ 523-ФЗ). С 1 января меняется порядок уплаты НДФЛ и правила представления соответствующих уведомлений – в связи с этими изменениями необходимо внести корректировки в регистр по НДФЛ.

В 2024 году Обществом были внесены изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету, по учету нематериальных активов в связи с вводом нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику: в связи с созданием Обособленного подразделения описаны необходимые изменения в бухгалтерском учете.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

2.2.1.1. Общая информация

Общество ведет учет основных средств по следующим видам и группам (укажите свою группировку):
Вид 1. Мебель для офиса.
Вид 2. Недвижимое имущество.
Вид 3. Оборудование для склада.
Вид 4. Прочее имущество.
Вид 5. Транспорт.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей, а срок полезного использования более 12-ти месяцев. (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита и Организация решила не применять настоящий ФСБУ 6/2020 в отношении этих активов, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС по стоимостному критерию, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020».

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается, если выгода от его выбытия составит более величины стоимостного критерия по основным средствам. Иначе она признается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом помесячно. Выбранный способ начисления амортизации (срок полезного использования (СПИ) применяется ко всем основным средствам.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. (п. 13, 14 ФСБУ 6/2018). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При неденежных расчетах объект основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного имущества (услуг) При длительной (более 12 месяцев) (п. 12 ФСБУ 26/2020). Разница учитывается по тем же правилам, что и проценты по займам (кредитам).

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, если их размер превышает 20% от стоимости объекта основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется только при наличии признаков обесценения. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей по предоставлению имущества, имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг (п. 9 ФСБУ 26/2020).

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса может быть отражен аванс поставщику с указанием вида актива (основные средства, капитальные вложения). В этом случае в бухгалтерском балансе дается расшифровка такой строки.

2.2.1.2. Основные средства у арендодателя

По операционным договорам показатели не пересчитываются, переход на новый ФСБУ 25/2018 не влечет изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности (п. 41 ФСБУ 25/2018). Для признания аренды *операционной* необходимо выполнение хотя бы одного из условий п. 26 ФСБУ 25/2018.

Арендодатель:
- не применяет ФСБУ 25/2018 к тем договорам не операционной (финансовой аренды) аренды, исполнение которых истекает в 2022 г(п. 4, 7 ФСБУ 25/2018);
- арендодатель применяет порядок признания доходов от аренды в отношении операционной аренды счет 90.

2.2.1.3. Основные средства у арендатора

«При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Основные средства, по которым в соответствии с законодательством и условиями договора не признается ППА и ОА, арендатором учитываются на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

2.2.2. Учет нематериальных активов

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина № 86н от 30.05.2022 г.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно). (Основание: п.52,53,55 ФСБУ 14/2022).

Отражение последствий изменения УП в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в НМА осуществляется перспективно.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Общие дополнительные затраты капитальных вложений в НМА распределяются пропорционально стоимости объектов.

Материальные носители учитывать в составе НМА (Основание п.14 ФСБУ 14/2022).

К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно:

Д 08.5 К 60,70,69,10;

Д 20,26,44,91.2 К 08.5

(Основание: п.7 ФСБУ 14/2022), Рекомендации Р-100/2019-КпР «Реализация требований рациональности»).

Для осуществления контроля за списанием с баланса несущественных НМА, в момент признания их стоимости в расходах, оприходовать за балансом.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяется комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000 руб., иначе признается равной 0.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течении года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменение, а также на конец года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодно проводить проверку капитальных вложений и НМА на обесценения по международным стандартам (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

К нематериальным активам, при условии, что выполняются критерии признания НМА, относятся следующие объекты:

- программы для электронных вычислительных машин: для учетных данных, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- разрешения и лицензии на занятие отдельными видами деятельности

(основание: пункт 12 ФСБУ14/2022).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на НМА.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. (Основание: пункт 15 и 16 ФСБУ 14/22022).

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива предусмотрено на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного

использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация начисляется линейным методом. Начисление амортизации НМА ежемесячно (Основание: п. 39-41 ФСБУ 14/2022). Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования (объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования).

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды, но не выше срока деятельности общества;
- неисключительные права учитываются в течении срока лицензии, указанного в договоре.

Если срок лицензии не установлен, считается, что он равен 5 годам (п.4 ст.1235 ГК РФ, Письмо Минфина от 23.08.2022 № 03-03-06/1/82167). Если есть оговорка, что договор бессрочный, то срок действия права определяется самостоятельно исходя из получения экономических выгод.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

2.2.3.1 Учет материально-производственных запасов (материалов)

Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, зарегистрированным в Минюст России 25.03.2020 № 57837. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019:

2.2.3.1.1 Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

(Основание: п.9,10,11,12,13 ФСБУ5/2019).

2.2.3.1.2 Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки для сотрудников и представителей (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019).

2.2.3.1.3 Пункт 1.2 УП в отношении активов, стоимостью не более 100 000 руб. применять до момента применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
2.2.3.1.4 Общество признает единицей запасов номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).
2.2.3.1.5 При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости по методу средневзвешенной оценки за предыдущий месяц (п.36 ФСБУ 5/2019).
2.2.3.1.6 Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преферансы от поставщика несущественными, если они не превышают 5% от стоимости запасов. Такие преферансы отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении документов от поставщиков (п.6 ФСБУ 1/2008).
2.2.3.1.7 Общество создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Резерв создается по номенклатуре. Запасы переоценивать по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п.28 ФСБУ 5/2019). Если учетная стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода (п.30 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 9/99).
2.2.3.1.8 Общество отражает последующие изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).
2.2.3.1.9 Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.
2.2.3.1.10 Материалы, полученные от заказчика для выполнения работ по договору подряда, учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку" по стоимости, указанной в акте приемки-передачи. *(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).*
2.2.3.1.11 В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.2 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию". *(Основание: п. 5 ПБУ 6/01).*
2.2.3.1.12 Формирование первоначальной стоимости материалов производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.
2.2.3.1.13 Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.
2.2.3.1.14 Платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Расходы будущих периодов».

2.2.3.2. Учет материально-производственных запасов (товаров)

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.
При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.2.4. Учет оценочных обязательств

Общество создает следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков.
Резерв на оплату предстоящих отпусков создается на конец отчетного периода (года) как произведение среднедневной заработной платы сотрудников на количество неиспользованных дней отпуска.

2.2.5. Учет оценочных резервов

Общество создает при наличии признаков (оснований):
- резерв под обесценение ООС и капитальных вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
-резерв под обесценение финансовых вложений,
- резерв под обесценение НМА.

Сомнительная задолженность выявляется посредством ежеквартального тестирования расчетов с дебиторами любого вида (в том числе по уплаченным авансам, хозяйственным штрафам). Сомнительной задолженностью является дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, банковская гарантия, задаток). Расчет суммы резерва по сомнительным долгам подписывается главным бухгалтером и утверждается генеральным директором Общества.

Резерв под снижение стоимости запасов создается при наличии следующих факторов:1) материальные ценности морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество на основании заключения (акта) комиссии, 2) текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась. Информация о текущей рыночной стоимости определяется по цене последней закупки материалов у поставщика или данные товарных бирж, или статистическую информацию, 3) продажная стоимость материальных ценностей снизилась. Подтверждением информация о снижении продажной стоимости материальных ценностей являются договора с покупателями, в которых цена реализации материальных ценностей ниже себестоимости (покупной стоимости). Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии устойчивого, существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.п.21,38 ПБУ 19.02). На сумму резерва делается проводка: Д 91.2 «Прочие расходы» К 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

2.2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:
- оптовая торговля свежими овощами и фруктами;
- услуги по сортировке и упаковке товаров;
- транспортные услуги.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы расходов на продажу товаров и услуг, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», не включаются в себестоимость, а ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

При отсутствии деятельности и выручки от продаж в проводках по списанию расходов участвует счет 91.2 «Прочие расходы».

2.2.7. События после отчетной даты

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.2.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.2.9. Допущение непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах».

Основные показатели деятельности Общества.

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства», статьи 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1190 «Прочие внеоборотные активы»

На начало и в течение 2024 года проверка на обесценение основных средств не проводилась по причине отсутствия событий, очевидно приводящих к их обесценению.

В течение отчетного периода переоценка основных средств не проводилась.

В 2024 году в Обществе не было приобретения основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. В 2024 году не было приобретения основных средств на условиях отсрочки (рассрочки) с длительностью, соответствующей принятой в Учетной политике (см. п. 2.2.1.1).

В течение года не проводилась переквалификация основных средств в долгосрочные активы к продаже. Изменение стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не проводилось из-за отсутствия оценочных обязательств.

В 2024 году не было изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, по причинам достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается (инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции; объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в настоящее время (основные средства для мобилизационной подготовки).

В обществе по состоянию на 31.12.2024 нет объектов недвижимости (других ОС), принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но при этом находящихся в процессе государственной регистрации, сданных или полученных в залог.

В обществе по состоянию на 31.12.2024 нет объектов основных средств, пригодных для использования, но фактически не используемых (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации).

В обществе нет инвестиционных объектов недвижимости (помещения в здании, которые сдаются в аренду).

Общество не имеет незавершенные капитальные вложения.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» не отражены авансы поставщикам.

Общество, не сдает в аренду имущество (объекты основных средств), не является арендодателем. Договорами аренды предусмотрена операционная аренда.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении незавершенных капитальных вложений раскрыта в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации раскрыта в разделе 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о сданных и полученных в аренду основных средствах (при этом неважно, числятся они на балансе или нет); переведенных на консервацию; являющихся объектами залога; об объектах недвижимости, находящихся на государственной регистрации раскрыта в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о балансовой стоимости арендованного имущества в разрезе арендодателей приведена в таблице 4:

Перечень используемых арендатором договоров аренды, по которым применяется упрощенный порядок учета, приведены в нижеприведенной таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Реквизиты договора (номер, дата, арендодатель)	Наименование предмета договора	Срок аренды (месяцев). Период действия аренды (с 01.01.24 по 31.12.2024).	Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (тыс. руб.)	Три условия, которые нужно выполнить одновременно, чтобы воспользоваться упрощенным способом учета аренды (да, нет)			Договоры, по которым не изменился прежний порядок учета (+)	Договоры, по которым единовременно отражено ППА и ОА на дату начала применения ФСБУ 25/2018 (да, нет)
					Отсутствует право выкупа объекта по цене ниже справедливой стоимости	Не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору	Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду		
1	2	3	4	5	6	7	8		9
1	Договор БФ СА-01/02/23 от 01.02.2023 г. ООО «Балтфреш»	Субаренда нежилого складского помещения, площадь526,2кв.м.	12	19 028	да	да	да	нет	нет
2	Договор 9/1 от 01.02.2020 г. ИП Костышин В.Ф.	Аренда нежилого складского помещения, площадь 618кв.м.	9	4 926	да	да	да	нет	нет
3	Договор 7 от 31.07.2019 г. ИП Костышин В.Ф.	Аренда нежилого складского помещения, площадь1496кв.м.	9	14 525	да	да	да	нет	нет
4	Договор 19 от 01.09.2018 г. ООО ЮФК	Аренда нежилого офисного помещения, площадь19,5кв.м.	12	127	да	да	да	нет	нет
5.	Договор 17 от 01.10.2024 г. ИП Васьков В.А.	Аренда нежилого складского помещения	3	13 991	да	да	да	нет	нет
6.	Договор 125 от 01.11.2024 г. ООО «Первый сад»	Аренда нежилого складского помещения	2	54 524	да	да	да	нет	нет

По всем вышеперечисленным договорам аренды в соответствии с п. 12 ФСБУ 25/2018 «Аренда» Общество ведет упрощенный учет (отражает расходы по аренде в прежнем порядке). Сумма денежных потоков по аренде этих объектов основных средств составляет **26 901 тыс. руб.**

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения», 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По состоянию на 31.12.2024 года финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

В Обществе материально-производственные запасы, переданные в залог и обремененные залогом, отсутствуют.

При отпуске материалов в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

Платежи за права пользования результатами интеллектуальной собственности (программы для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, срок использования которых менее 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Если срок использования прав по договору более 12-ти месяцев - по строке 1110 «Нематериальные активы».

Информация о наличии и движении запасов и резерва под снижение их стоимости раскрыта в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии запасов в залоге (выданные обеспечения в части приобретенной (но не оплаченной) продукции по договорам поставки ТМЦ, не содержащим указаний, что продукция до момента ее оплаты не будет находиться в залоге у поставщика) раскрыта в разделе 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС.

Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличие и движение дебиторской задолженности раскрыта в разделе 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв образуется на основании данных тестирования расчётов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учётом данных анализа финансового состояния дебитора.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г составляет 206 652 тыс. руб., в том числе по крупным контрагентам:
- ООО «Первый сад» – 108 216 тыс. руб.
- Retail-group X5 – 60 890 тыс. руб.
- ООО ТД «Райский сад» – 15 500 тыс. руб.
- ООО «Наш сад» – 6 521 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности в 2024 году создавался, информация приведена в таблице (тыс. руб.):

Наименование контрагента	С-до на начало года	Д 63К 91.1	Д 91.2 К 63	С-до на 31.12.2024г.
Агроторг+	19	19		
Балтфреш		401	401	
Валфреш	500	500		
Лента РЦ	3	3		
Марьяна Регион			256	256
Престиж Фуд			324	324
Тандер+		2 657	2 657	
Умный Ритейл			19	19
ИТОГО	521	3 580	3 657	598

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов числится на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5-ти лет. По состоянию на 31.12.2024 года ее величина составляет 188 тыс. руб.

В 2024 году списание дебиторской задолженности не производилось.
Информация о наличие и движении просроченной дебиторской задолженности (т.е. задолженности, срок погашения которой истек) по состоянию на отчетную дату и на 31 декабря предыдущих двух лет. раскрыта в разделе 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1250 бухгалтерского баланса отражена сумма 1 521 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Тыс. руб.
Касса	-
Расчетный счет, в том числе:	
АО «АльфаБанк»	20
АО»Тинькоф Банк»	1
АО «Альфа Банк» краткосрочный депозит	1 500
ИТОГО	1 521

3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»
По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1260 баланса отражена сумма 26 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Тыс. руб.
Антивирус Касперского	26
Итого:	26

3.7. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Единственным участником Общества принято решение об использовании нераспределенной прибыли за 2022 г. на выплату дивидендов себе Горбунову М.А. в сумме 42 300 тыс. руб.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370:
-Нераспределенная прибыль прошлых лет 185 696 тыс. руб.:
-Нераспределенная прибыль отчетного года 211 098 тыс. руб.

3.8. Расшифровка статьи 1410, 1510 «Кредиты и займы»

По состоянию на 31.12.2024 года сальдо по строке 1410 бухгалтерского баланса отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 года по строке 1510 бухгалтерского баланса отражена сумма 60 339 тыс. руб., в том числе:

Наименование Займодателя и Кредитодателя	Договор	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Поручитель	Способ поручительства (имущественный, денежный)	Сроки погашения займов
ИП Качегин А.П.	б/н от 24.10.2024 г.	20 000	-	-	17.02.2025 г.
ЗАО «Лорис»	78 от 06.11.2024 г.	40 339	-	-	25.03.2025 г.
ИТОГО:		60 339	-	-	

Займодатель (Кредитодатель) не имеют претензий к суммам и срокам погашения кредита (займа).

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

Просроченная задолженность по условиям договоров на каждую отчетную дату отсутствует.

Кредиторская задолженность в части авансов полученных, в бухгалтерской отчетности отражена без учета НДС.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. оставляет 122 232 тыс. руб., в том числе по крупным кредиторам:

- ИП Куропятник Н.Ф. 45 437 тыс. руб.;
- ЗАО «Лорис» 15 883 тыс. руб.;
- ООО «Наш сад» 15 632 тыс. руб.

3.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства», 1430, «Долгосрочные оценочные обязательства», оценочные резервы.

На 31.12.2024 г. оценочное обязательство по оплате очередных отпусков не формировалось. Причиной такого учета является то, что общество учитывает фактические расходы на опускные в момент выплаты. Учет отпускных ведется надежно и не имеет существенного влияния на итоговые финансовые показатели. Общество самостоятельно оценивает свои риски и считает, что равномерный учет расходов на отпускные не имеет существенного значения для финансовой отчетности и не приведет к искажениям. Так, сумма резерва на оплату отпускных, исходя из расчета за 2024 год, составляет 560 тыс. руб.

Согласно учетной политике резерв на оплату предстоящих отпусков создается на конец отчетного периода (года) как произведение среднедневной заработной платы сотрудников, на количество неиспользованных дней отпуска, соответственно информация о движении оценочных обязательств представлена в таблице 8 Пояснений к балансу и ОФР.

Резерв под снижение стоимости МПЗ (счет 14) и финансовых вложений (счет 59) не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.11. Обеспечение обязательств

В бухгалтерском учете информация о наличии и движении полученных гарантий (*залог, поручительство третьих лиц, банковская гарантия, аккредитив, удержание имущества должника)* в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам), отражается на забалансовом счете 008.
Движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на забалансовом счете 009. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.
По состоянию на 31.12.2024 г. у ООО «Протос» имеется поручительство перед банком ПАО СОВКОМБАНК (за ООО «Первый сад») на сумму 108 000 тыс. руб.
Имущество Общества на 31.12.2024 г. в залог не передавалось.
Обеспечения, полученные на 31.12.2024 года, отсутствуют.

Информация по видам обязательств, полученных и выданных (*залог, поручительство третьих лиц, банковская гарантия, аккредитив, удержание имущества должника)* раскрыта в разделе 8 «Обеспечение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	**ООО «Протос»**	
		Доходы (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений (%)
46.31	Торговля оптовая овощами и фруктами	1 467 750	96,6%
82.92	Услуги сортировки и упаковки	48 289	3,2%
49.4	Прочие услуги	3 711	0,2%
Итого:		**1 519 750**	**100%**

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, за отчетный год отсутствует.

Затраты на производство

Информация о затратах на производство раскрыта в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В состав затрат на оплату труда включены признанные оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, премий и вознаграждений по итогам года.

В состав прочих затрат включены следующие расходы (по наибольшей сумме)

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование расхода	2023	2024
Транспортные услуги	90 759	58 646
Аренда	16 454	26 901
Услуги по содержанию	10 557	8 674

Наименование расхода	2023	2024
автомашин		

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

Таблица 4 (тыс. руб.)

Вид дохода	2023 год	2024 год
Доходы от реализации ОС		325
Доходы от реализации прочего имущества	1635	4000
Доход от списания кредиторской задолженности	28	
Восстановленная по сомнительным долгам	2 848	3579
Штрафы по хоздоговорам	144	657
Прочие		19
Итого	4655	8580

Таблица 5 (тыс. руб.)

Прочие расходы

Вид расхода	2023 год	2024 год
Налог по НДС (не подтвержденный счетами)	-	(155)
Материальная помощь		
Расходы связанные с реализацией материалов	(1 847)	(3 862)
Расходы на услуги банков	(669)	(241)
Расходы связанные с реализацией ОС	-	(96)
Списание НДС	(4)	
Списание недостач и потерь материальных ценностей	(17)	(1 292)
Штрафы по хоздоговорам	(21 229)	(35 960)
Премии по договорам поставки	(1 143)	(3 572)
Резерв по сомнительным долга	(3 168)	(3 655)
Прочие	(646)	(1 362)
ИТОГО:	28 723	(50 195)

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства сворачиваются.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о расчетах по налогу на прибыль представлена в таблице.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
Условный расход по налогу на прибыль	(18528)	(52662)
Условный доход по налогу на прибыль		
Постоянное налоговое обязательство(ПНО) или ПНА	(60)	193
ОНА текущего периода		(1015)
Текущий налог на прибыль	(18588)	(53484)
Корректировка ОНП в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20 % на 25%		(257)

3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов учитываются на забалансовом счете 007. Ведется учет по каждому должнику отдельно.

3.15.1. Информация об арендованных основных средствах представлена в пункте 3.1 настоящих Пояснений.

3.15.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.24
ИП Орифи Анастасия Михайловна	-	188	-
Итого	-	188	-

3.15.3. Обеспечения полученные отсутствуют.

3.15.4. Обеспечения выданные

ООО «Протос» приняло на себя обязательство, выступив поручителем перед банком, при обеспечении кредита, взятого ООО «Первый сад»

Таблица 8 (тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
поручительство перед банком ПАО СОВКОМБАНК (за ООО «Первый сад»)	-	40 000	108 000

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что:

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

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2024 г. в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

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

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об оценочных обязательствах приведена: в пункте 3.3 "Расшифровка статьи 1210 "Запасы" о резерве под снижение стоимости запасов, в пункте 3.4 "Расшифровка статьи 1230 "Дебиторская задолженность" о резерве по сомнительной задолженности, в пункте 3.8 "Оценочные обязательства" о резерве на предстоящие отпуска настоящих Пояснений.
Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.
В таблице раскрывается Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Таблица 9

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Отсутствуют

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

4.5.1. Связанные стороны по состоянию на 31.12.2024г.

Связанными сторонами Общества являются:

Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождение юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
Общество с ограниченной ответственностью «Первый сад»	385228, Респ.Адыгея, Теучежский р-н, аул Тугургой, ул. Промышленная, д. 8	аффилированное лицо в соответствии с законодательством Российской Федерации
Общество с ограниченной ответственностью «Южная фруктовая компания»	385228, Респ.Адыгея, Теучежский р-н, аул Тугургой, ул. Промышленная, д. 8	аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации
Горбунов Михаил Александрович	г. Краснодар, ул. Седина, д. 47	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа

Операции со связанными сторонами и состояние расчетов отражены в таблицах.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сумма выручки за 2023 год, без НДС	Сумма выручки за 2024 год, без НДС	Сумма покупок за 2023 год, с НДС	Сумма покупок за 2024 год, с НДС
ООО «Первый сад»	Реализация фруктов и овощей	-	-	-	17 496
	Аренда имущества	-	-	-	1 152
	Реализация прочего имущества	1 650	3 350	-	
ООО «ЮФК»	Аренда имущества	-	-	140	140
	Реализация прочего имущества	-	120	-	
ИТОГО:		1 650	3 470	140	18 788

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	ДЗ-Дт задолженность	КЗ-Кт задолженность	ДЗ-Дт задолженность	КЗ-Кт задолженность
	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2024 г.	
ООО «Первый сад»	32 905		108 216	
ООО «ЮФК»				1 000
ИТОГО:	32905		108216	1000

4.5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 12

№ п/п	ВИДЫ ВЫПЛАТ	2023 год	2024 год
	Краткосрочные вознаграждения, в том числе		
1.	Оплата труда	433	540
2.	НДФЛ	56	70
3.	Страховые взносы по единому тарифу	130	162
4.	Страховые взносы на НС и ПЗ	1	1
	Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате через 12 месяцев) , в том числе		
1.	-	-	-

Список участников ООО «Протос» приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

В 2024 г. единственному участнику Общества Горбунову М.А. выплачивались дивиденды в размере 42 300 тыс. руб.
В 2024 г. был погашен заём, выданный в 2023 г. участнику Общества Горбунову М.А. в размере 28 150 тыс. руб.

Негосударственные пенсионные фонды
Перечислений в НПФ за работников не было.

Информация о бенефициарных владельцах:
В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию

терроризма» бенефициарным владельцем признается: Горбунов Михаил Александрович – единственный участник общества со 100 % доли в уставном капитале. Кроме этого, Горбунов Михаил Александрович является Генеральным директором Общества.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает, как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.
В целях управления правовыми рисками, в Обществе ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
Общество не применяет настоящее Положение.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2024 году государственной помощи не поступало.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

4.9.1. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений нет.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В отчетном периоде Общество не осуществляло исправление ошибок прошлых периодов и не вносило, в связи с этим, корректировки в отчетность.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Обществом приняты следующие особенности формирования данных в ОДДС:
- Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показаны свернуто.
- Существенные денежные потоки выделены отдельной строкой.
В строке «Прочие поступления» в сумме 120 018 тыс. руб. отражены:
- возврат неиспользованных подотчетных средств 281 тыс.руб.;
- возврат аванса (переплаты) поставщиком 115 159 тыс. руб.;
- суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков – 4 548 тыс. руб.;
- прочие поступления – 30 тыс. руб.

В строке «Прочие платежи» в сумме 23 734 тыс. руб. отражены:
- оплата налогов и страховых взносов 23 348 тыс. руб.
- расходы на услуги банков 242 тыс. руб.
- прочие расходы (алименты, выплаты по исполнительным листам работников, госпошлины 137 тыс. руб.
- возврат аванса покупателям 7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет:
а) открытых, но не использованных кредитных линий;
б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
в) полученных и не использованных для получения кредита, поручительств третьих лиц;
г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
д) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;
е) денежных средств в аккредитивах.

Наличия и движения денежных средств в иностранной валюте нет. Заблокированных счетов нет.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью, не проводилось.
Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.
Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

4.16. Информация о совершенных Обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

4.17. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (п. 4 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 24 ПБУ 4/99)

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2024 года энергетических ресурсов:

№ п/п	Наименование ресурса	Объем потребления	Сумма, тыс. руб.
1	Топливо	117 300,78 л	6 075,0
2	Электроэнергия	Квт	-
3	Водопотребление	м3	-
4	Тепловая энергия	ГКл	-

4.18. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02 от 19.11.2002).

В отчетном периоде расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в обществе не было.

Генеральный директор М.А. Горбунов

04.04.2025 г.