

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Продимекс-Пенза» за 2022 год**

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

- 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
- 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
- 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**
- 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**
- 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**
- 6. ЗАПАСЫ**
- 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**
- 9. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ**
- 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА**
- 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**
- 13. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 14. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ**
- 15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**
- 16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Продимекс-Пенза» за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Продимекс-Пенза» (далее также «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Продимекс-Пенза».

Сокращенное наименование: ООО «Продимекс-Пенза»

ИНН/КПП 5836663433/583601001

Адрес местонахождения: Пензенская область, город Пенза, ул. Захарова, стр 20, офис 48

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности [ОКВЭД 46.36.1]:

- Торговля оптовая сахаром.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 5 человек (в 2020 году – 5 человек).

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:  
- с 08 сентября 2014 года по настоящее время – Зарьков Виталий Михайлович.

Общество арендует нежилое помещение, расположенное по адресу: 440008, Пензенская область, город Пенза, улица Захарова, стр. 20, офис 48 по договору аренды недвижимого помещения №б/н от 01.01.2022г, № б/н от 01.12.2022г.

Дочерних обществ ООО «Продимекс-Пенза» не имеет.

Единственным участником ООО «Продимекс-Пенза» владеющим 100 % долей в уставном капитале Общества, является Генеральный директор Зарьков В.М.

ООО «Продимекс-Пенза» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

В соответствии с пунктом 1.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

### **Определение уровня существенности**

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более десяти процентов, то ошибка признается существенной.

### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

### **Неопределенность оценочных значений**

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Непримененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

### **Основные средства**

«Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом «Учет основных средств»].

### **Стоимостной лимит основных средств:**

Активы, в отношении которых выполняются условия, и стоимостью за единицу не более 40 000,00 (Сорока тысяч) рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

### **Нематериальные активы**

Организация в отчетном периоде не принимала к учету нематериальные активы.

### **Материально-производственные запасы**

В соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ №5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н, в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- авансы, выданные поставщикам, при приобретении сырья и материалов

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии ФСБУ №5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии ФСБУ №5/2019 «Запасы», при отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится:

#### **ФИФО**

В соответствии с ФСБУ №5/2019 «Запасы» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось

#### **Дебиторская задолженность**

Организацией не создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

#### **Доходы**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.).

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Организация не вела в отчетном периоде розничную торговлю и не оценивала товары.

#### **Расходы**

«Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Порядок признания управленческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания общехозяйственных расходов: в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

В отчетном периоде не имелось прочих расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

#### **Отражение денежных потоков**

##### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда

поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте в отчетном периоде не производилось.

Денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте организации в течение отчетного периода не имела, пересчет по курсу в рубли не производила.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте в отчетном периоде Общество не имело.

#### Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2022 год утверждена Приказом №1А от 01 января 2021 года. Существенных изменений в Учетную политику не вносилось.

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

### **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 0 тыс. рублей (31 декабря 2021 года – 0 рубль., 31 декабря 2020 года – 51 рубль).

группы учета ОС	срок полезного использования
Офисное оборудование	5 лет

### **5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые вложения в Обществе отсутствовали.

#### Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2022 года предоставленные займы в Обществе года составили 185 000 руб.

#### 6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы в Обществе отсутствовали.

#### 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию дебиторской задолженности составила на

31 декабря 2022 года 402 тыс. рублей.

31 декабря 2021 г -16 060 тыс. рублей,

31 декабря 2020 г -2 060 тыс .рублей.

Сомнительная задолженность по данным дебиторам отсутствует.

#### 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 634 тыс. рублей.

#### 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов уставный капитал Общества составлял 10 000 рублей.

На 31 декабря 2022 года в Обществе было 1 (один) участник:

- Генеральный директор Зарьков В.М. владеющее долей в размере 100 % уставного капитала

Общества, номинальной стоимостью 10 000 тыс. рублей.

#### 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию кредиторская задолженности составила на

31 декабря 2022 г - 226 тыс. рублей.

31 декабря 2021 г – 16 042 тыс. рублей,

31 декабря 2020 г – 1 965 тыс .рублей.

#### 11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах за 2022 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) тыс.руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг тыс. руб.	Валовая прибыль тыс. руб.
Выручка от продаж	777 298	(772 807)	4 491
<b>Итого за 2022 г.</b>	<b>777 298</b>	<b>(772807)</b>	<b>4491</b>

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2022 г.
Стоимость сахара	(772 807)

Итого расходы	(772 807)
---------------	-----------

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.
Расходы на оплату труда	(2099)
Отчисления на социальные нужды	(430)
Арендные обязательства	(948)
Юридические услуги и услуги аудитора	(132)
Прочие расходы	(299)
Итого управленческие расходы	(3908)

#### ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.
Прочие доходы	23
Итого прочие доходы	23
Прочие расходы	Расходы за 2022 г.
Расходы на услуги банков	(37)
<b>Итого: прочие расходы</b>	<b>(37)</b>

#### 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 году Обществом получена чистая прибыль 455 тыс. рублей:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.	На конец периода
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	4079	569	
Чистая прибыль (убыток):	3263	455	
Ставка налога на прибыль	20%	20%	
Налог на прибыль	816	114	

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники - физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Единственным участником ООО «Продимекс-Пенза», владеющим 100 % долей в уставном капитале Общества, является Генеральный директор Зарьков В.М.

Выплаты основному управленческому персоналу (Генеральному директору Зарькову В.М. в 2022 году составляют: 1 560 000 (Один миллион пятьсот шестьдесят тысяч) рублей.

На момент подписания бухгалтерской годовой отчетности у Общества отсутствуют данные о бенефициарных владельцах компании.

#### 13. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что

компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют на 31 декабря 2020 года 2 736 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – 3 100 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года – 1 995 тыс. рублей, что свидетельствует о тенденции к их уменьшению, У Общества есть достаточно оснований считать продолжать свою деятельность.

#### **17. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ**

Нет.

#### **18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

##### **Существующие и потенциальные иски против Общества.**

Общество не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, для Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года равен 0 тыс. руб.

##### **Обеспечения выданные**

Выданных обеспечений Общество не имеет.

##### **Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

#### **19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

В сложившихся условиях, вызванных распространением коронавируса (COVID-19) руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейших ситуаций, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор

01 марта 2023 года



Зарьков В.М.