

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ПРОДОВОЗ»

ЗА 2023 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПРОДОВОЗ» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

Общие сведения

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной ИФНС России № 25 по Красноярскому краю № 2457 23.06.2009г. Свидетельство серия 24 № 005108256

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДОВОЗ»

Сокращенное фирменное наименование ООО «ПРОДОВОЗ»

Юридический адрес Общества: 663305, Красноярский край, г. Норильск, ул. Лауреатов, д. 25, кв. 53

Фактический адрес Общества: 663310, Красноярский край, г. Норильск, ул. Вокзальная, д. 33

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Оптовая торговля пищевыми продуктами и напитками, включая табачные изделия

В 2023 году среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 человек.

По состоянию на 31 декабря 2023г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Высшим органом управления Общества является единственный участник Фирсов Владимир Александрович.

Единоличный Исполнительный орган Общества

Должность	Ф.И.О.
Генеральный директор	Фирсов Владимир Александрович

2. Производственные показатели Общества

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности за 2023 год.:

Вид деятельности	Доходы, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Расходы, тыс.руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Прибыль от продаж, тыс.руб.
Оптовая торговля пищевыми	403443,77	78	401774,35	78,21	1669,42

Вид деятельности	Доходы, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Расходы, тыс.руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Прибыль от продаж, тыс.руб.
продуктами					
Оптовая торговля пивом и безалкогольными напитками	113791,83	22	111933,47	21,79	1858,36

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности за 2022 год.:

Вид деятельности	Доходы, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Расходы, тыс.руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Прибыль от продаж, тыс.руб.
Оптовая торговля пищевыми продуктами	345477,93	68	344659,30	68,03	818,63
Оптовая торговля пивом и безалкогольными напитками	162577,85	32	161950,83	31,97	627,02

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки и общеэкономическую неопределенность.

Основная деятельность Общества относится к торговле продуктами питания, на которую распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния. Деятельность Общества, включая поставки, не прерывалась. Анализ финансового состояния Общества, уровень ликвидности и доступа к долговому финансированию на отчетную дату показывает отсутствие существенного влияния указанных выше факторов на финансовую устойчивость Общества. Исходя из проведенного анализа руководство Общества считает, что неопределенности в отношении продолжения деятельности Общества отсутствуют.

По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для экономической среды и деятельности Общества, Руководство Общества разработало и реализовало в 2023 году ряд мероприятий, направленных на обеспечение нормальной операционной деятельности, в перечень которых входит в том числе:

- организационные мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией, обеспечению непрерывности производства, снабжения, сбыта продукции Общества и принятию необходимых мер по защите сотрудников;
- перевод значительной части сотрудников административных функций, чье присутствие на рабочем месте не является необходимым, на режим удаленной работы;
- обучение сотрудников, задействованных на производстве продукции, соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;

- закупка материалов для целей обеспечения соблюдения требований распоряжений государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков;
- организация бесперебойного обеспечения производственной деятельности по результатам достигнутых договоренностей с поставщиками Общества.

Принимая во внимание предпринятые вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Руководителю Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер Общества.

Бухгалтерский и налоговый учет автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы, созданной индивидуальным программистом.

Общество разработало рабочий план счетов (РПС) на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 № 94Н.

Рабочий план счетов содержит синтетические счета, субсчета аналитического уровня, необходимые для адекватного отражения всех хозяйственных операций с учетом особенностей организационной структуры Общества, принятой учетной политики, раздельного учета операций, полноты формирования бухгалтерской отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества на 2023 год, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Также не предполагается прекращение деятельности по какому-либо направлению.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая показатели настоящей пояснительной записки, формируются в тысячах рублей.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) и Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации), но не более срока деятельности Общества.

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020г. № 204н.

В составе основных средств отражены активы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Основные средства стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют здания, земельные участки, машины и оборудования, продуктивный скот, рабочий скот, сооружения и транспортные средства. Данные активы отражаются в составе основных средств.

В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

Объекты основных средств, приобретенные за плату, приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, подлежащих к получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей. В отчетном периоде Обществом не производились операции с получением основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

По вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств, срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания	От 5 до 30 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 7 до 30 лет
Машины и оборудование	От 3 до 30 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет
Продуктивный скот	От 8 до 12 лет
Рабочий скот	От 5 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 10 лет
Многолетние насаждения	Не амортизируются
Земельные участки и объекты природопользования	Не амортизируются

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной

(восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объектов основных средств.

Переоценка основных средств в 2023 году и ранее не производилась.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Способ оценки арендованных основных средств – договорная стоимость, заложенных основных средств – первоначальная стоимость.

7. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом 5/2019, утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату (сырье, материалы, товары для перепродажи), принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение, которые возможно отнести к конкретной единице номенклатуры в момент принятия материалов к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы (по всем группам), списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов, определяемой на момент выбытия.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не изменялись.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Общество не передавало материально-производственные запасы в залог с целью обеспечения обязательств перед кредиторами.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида на дату их возникновения.

8. Денежные средства

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2023 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс.руб.
Денежные средства в	4739	х	4739	х	4739

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс.руб.
кассе					
Денежные средства на расчетных счетах	349	x	349	x	349
Денежные эквиваленты	x	x	x	x	x
Итого	5088	Стр. Отчета движения денежных средств о	5088	Стр. Бухгалтерского баланса	5088

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2022 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс.руб.
Денежные средства в кассе	1356	x	1356	x	1356
Денежные средства на расчетных счетах	5	x	5	x	5
Денежные эквиваленты	x	x	x	x	x
Итого	1361	Стр. Отчета движения денежных средств о	1361	Стр. Бухгалтерского баланса	1361

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2021 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021, тыс.руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс.руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс.руб.
Денежные средства в кассе	634	х	634	х	634
Денежные средства на расчетных счетах	50	х	50	х	50
Итого	684	Стр. Отчета о движении денежных средств	684	Стр. Бухгалтерского баланса	684

По состоянию на 31.12.2023 в Обществе отсутствуют договоры, в рамках которых могут получены денежные средства на условиях овердрафта.

Суммы займов (кредитов), недополученные на 31.12.2023, отсутствуют.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2022 и на 31.12.2023 отсутствуют.

Денежные потоки на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности, отсутствуют.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

уплаченные в бюджетную систему РФ;

возвращенные из бюджета.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

соответствующими гарантиями по распоряжению руководителя при проведении инвентаризации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

10. Долгосрчные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Учет обязательств по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №107н.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев, до момента истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности, и отражает их по строке 1410 Бухгалтерского баланса.

В 2020-2022 годах Обществом получены заемные и кредитные средства по договорам займа и кредита.

Задолженность по кредитам и займам представлена по строкам 1410 «Долгосрчные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса следующими суммами:

Наименование кредитора	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.			По состоянию на 31.12.2022, тыс.руб.			По состоянию на 31.12.2021, тыс.руб.		
	Основной долг	Начисленные проценты	Всего	Основной долг	Начисленные проценты	Всего	Основной долг	Начисленные проценты	Всего
Строка 1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0
СБЕРБАНК	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Строка 1510	85020	0	85020	121030	0	121030	71620	0	71620
ПАО СБЕРБАНК	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ФК ОТКРЫТИЕ	80210	0	80210	94830	0	94830	71620	0	71620
ИП БАРТКОВ В.Ю.	4810	0	4810	26200	0	26200	0	0	0

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 100 тыс. руб.

В 2022-2023 годах Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 составили 148750 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 148650 тыс. рублей.

13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), передачи активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В состав прочих доходов относятся иные доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде продажа продукции Обществом на условиях товарообмена (бартера) не производилась.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Прибыль (убыток) по итогам отчетного периода до налогообложения составила (6871) тыс. руб.

Величина прибыли (убытка) текущего периода (5485) тыс. рублей.

14. Связанные стороны

Список связанных сторон Общества на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица
1	Фирсов Владимир Александрович

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) информация о связанных сторонах может быть раскрыта в ограниченном объеме.

15. События, произошедшие после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы акционеров и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества и считает указанные события после отчетной даты некорректирующими.

Дата 19.02.2024

Генеральный директор



В.А.Фирсов