

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 год.

22 февраля 2023 г

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОГРЕСС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС» (далее-Общество)

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ПРОГРЕСС»

Адрес юридического лица: 454091 г.Челябинск пр-т Ленина д.21 «В» офис 406

В Обществе созданы по месту нахождения, следующие обособленные подразделения:

Обособленное подразделение ООО «Прогресс» п. Увелка

Обособленное подразделение ООО «Прогресс» г.Бийск Алтайского края

Основные виды деятельности – производство крупы и гранул из зерновых культур.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Учредителем общества является:

- Зяблин Владимир Петрович с размером доли собственности 48 % .
- Зяблин Виталий Владимирович с размером доли собственности 2%
- Филиппов Валерий Васильевич с размером доли собственности 48%
- Филиппов Артем Валерьевич с размером доли собственности 1%
- Филиппов Максим Валерьевич с размером доли собственности 1%

К органам управления Общества относятся:

-общее собрание участников

- единоличный исполнительный орган - директор.

Исполнительный орган Общества: директор – Зяблин Владимир Петрович, протокол продления полномочия директора от 14.12.2018 г. по 28.02.2022г.

- Зяблин Виталий Владимирович, протокол общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью Прогресс от 25.02.2022 г., приступил к обязанностям с 01.03.2022г.

Главный бухгалтер Общества - Михайлова Ольга Петровна . Приказ № 2 от 12.07.2017 г

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 14 чел., численность работающих на 31.12.2022 - 14 чел.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

3. Учетная политика

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденная приказом № 000033 от 30.12.2021 г, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами

бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая учетная политика ООО «Прогресс» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

- стоимость актива превышает 40 000 рублей;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев);
- не предполагается последующая перепродажа;
- объект способен приносить выгоду.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В связи с началом применения ФСБУ 25/18 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Организация применяет ФСБУ 5/19 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К запасам относятся:

- приобретения сырья отражается в учете с применением счетов 10 «Материалы»,
- приобретение товаров для продажи 41 «Товары» по фактической себестоимости.
- продукция не прошедшая всех стадий переработки отражается на счете 21 «Полуфабрикаты».

- изготовленная готовая продукция предназначенная для продажи отражается на счете 43 «Готовая продукция»

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых Обществом по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника.

4. Информация о составе отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год сформирована в следующем объеме:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

В соответствии с учетной политикой: управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с учетной политикой: коммерческие расходы учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

6. Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Общество не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

7. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

7.1. Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

-резерв на оплату отпусков работников – 1236 тыс. руб.

-резерв для ликвидации последствий аварии на основных объектах 100 тыс. руб.

7.2. Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснениях. Условные обязательства, существенно влияющие на деятельность общества отсутствуют.

8. События после отчетной даты:

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2022 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

9. Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Перечень контрагентов, являющиеся связанными сторонами (аффилированными лицами).

Наименование контрагента	Характер отношений	Операции за проверяемый период
Зяблин Владимир Петрович	учредители	-
Филиппов Валерий Васильевич	учредители	-
ООО «Ресурс»	Состав учредителей	39 647 тыс. руб.
ООО «Злак-Инвест»	Состав учредителей	1 718 тыс.руб.
Зяблин Виталий Владимирович	учредители	-
Филиппов Артем Валерьевич	учредители	-

Филиппов Максим Валерьевич	учредители	-
ООО «Ресурс-Юг»	Состав учредителей	-

10. Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу- ООО «Прогресс» в 2022 г. составило 1455 тыс. руб.

11. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно

Мы не имеем никаких планов и намерений в отношении прекращения деятельности или ликвидации. Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет 156088 тысячи рублей.

Директор ООО «Прогресс»



В.В.Зяблин