

АО «Прогресс»
352330, РФ, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, г.Усть-Лабинск,
ул. Мира, д.77 пом.47

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
за 2022 год**

1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Прогресс» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Акционерное Общество «Прогресс», сокращённое название АО «Прогресс».

АО «Прогресс» было зарегистрировано 12 сентября 2012 г. Фактическое место нахождения АО «Прогресс» определено по адресу: 352330, РФ, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, г.Усть-Лабинск, ул. Мира, д.77. пом.47.

Основным видом деятельности является осуществление капиталовложений в собственность (ОКВЭД 64.99.3).

1.2. Основные положения учетной политики

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в 2022 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в 2022 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.3 на участках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости каждой единицы.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном 1 год.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить 1 раз в год.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применять.

Ошибки, приводящие к искажению строк баланса и других отчетных форм на 5 и более процентов, являются существенными.

Утвердить в качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С Бухгалтерия 8.3.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

2. Основные вопросы финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году

2.1. Финансовые вложения

Общая стоимость Финансовых вложений на 31.12.2022 года составляет 159 950 тыс. руб.

- 2-а Договора займа с ООО «Энергия» на общую сумму 155 000 тыс. руб. и Доля в УК ООО «Энергия» - 4 950 тыс. руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности все финансовые вложения были проверены на обесценение. Для этого использовалась бухгалтерская отчетность дочерних Обществ. Фактов обесценения не выявлено. Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

2.2. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составляет сумма 8 416 тыс. руб.- проценты по выданным займам.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 238 тыс. руб., в т.ч. 238 тыс. руб. налог на прибыль.

2.3. Уставный капитал Общества

Размер Уставного капитала в течение 2022 года не изменялся и по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 10 000 тыс. руб.

Акционеры Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. являются:
Агарков Евгений Анатольевич (размер доли в уставном капитале 1 %- сумма 100 тыс. руб),

Дерипаска Олег Владимирович (размер доли в уставном капитале 69 %- сумма 6 900 тыс.руб.),

Международная компания акционерное общество "БРЕЦО ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛТД" (размер доли в уставном капитале 10 %- сумма 1 000 тыс.руб.),

Международная компания акционерное общество "МОНТЕР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД" (размер доли в уставном капитале 10 %- сумма 1 000 тыс.руб.) и

Международная компания акционерное общество "ХИТЛИНК ЛИМИТЕД" (размер доли в уставном капитале 10 %- сумма 1 000 тыс.руб.).

2.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается по каждому работнику. Сумма отчислений в Резерв определяется как сумма Резерва в отношении оплаты дней отпуска и Резерва на начисление страховых взносов по отпускам. Резерв на 31.12.2022 г. в отношении оплаты дней отпуска определяется как ежемесячный оклад сотрудника, деленный на среднее количество дней в месяц 29,3 и умноженный на количество причитающихся сотруднику не отгулянных дней отпуска. Резерв на начисление страховых взносов по отпускам считается как произведение Резерва в отношении дней отпуска на Тариф страховых взносов. С месяца, следующего за месяцем превышения годовым доходом предела по начислению страховых взносов, резервируемый тариф равен 10 %.

На 31.12.2022 года произведена инвентаризация резервов исходя из начисленных сумм и фактически списанных за счет резерва оплаченных отпускных. Остаток предстоящих расходов на отпуска на 31.12.2022 года составляет ноль рублей.

2.5. Признание доходов (выручки) и расходов (общехозяйственные расходы), прочие доходы и расходы

Внереализационные доходы в 2022 года составили 5 206,45 тыс. руб., что являются процентами по выданным займам.

Управленческие расходы в 2022 году составили 367,8 тыс. руб. и имеют следующую структуру:

наименование	тыс. руб.
Аренда помещения	50,00
Аудит	54,00
Ведение реестра	26,5
Расходы на оплату труда	180,9
Отчисления в фонды	47,9
Телекоммуникационные каналы связи	8,5
Итого:	367,8

Внереализационные расходы в 2022 году составили 43,6 тыс. руб.

2.6. Налог на прибыль, постоянные и временные отложенные налоговые активы и обязательства

В течение 2022 года была получена бухгалтерская прибыль в размере 4 796 тыс. руб., источником дохода были проценты, по 2-м заключенным договорам займа с ООО «Энергия». Сумма выданного займа составляет 5 000 тыс. руб., и 150 000 тыс. руб. начисленные проценты за 2022 год составили 5 206,45 тыс. руб.

2.7. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты не происходили.

2.8. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.9. Связанные стороны.

	Наименование контрагента/физического лица	Основания для аффилированности	Вид операции (операций - при однотипных)	Объем операций по каждому виду, тыс. руб.	Сальдо расчетов на отчетную дату, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов, форма расчетов (дать описание из договоров)	Комментарии (резерв, списание, прекращение аффилированности, и др.)
2021 год							
Участники							
1	Дерипаска Олег Владимирович	Вл.ФЛ- 69% в УК	Продажа акций		6 900	Безналичная денежная форма	690 шт. обыкновенные акции
Финансовые вложения							
1	ООО «Энергия»	99 % доля участия			4 950		Доля в УК
2	ООО «Энергия»	Договор займа 1/ПЭ/2017 от 01.03.2017	Основной долг		5 000		
			Начисление процентов	400	0		
			Поступление процентов	400	0		
		Договор займа 2/ПЭ/2020 от 16.12.2020	Основной долг		150 000		
			Начисление	4 800			

			процент ов				
			Поступл ение процент ов	548	4 392		
Основной управленческий персонал							
1	Дерипаска Олег Владимиров ич	Участник	Дивиден ды	-	-		
2	Романов Дмитрий Сергеевич	Генеральны й директор	Вознагр ажение в виде оплаты труда с учетом страхов ых взносов	157	0	Последнее число каждого месяца	
2022 год							
Участники							
1	Дерипаска Олег Владимиров ич	Вл.ФЛ- 69% в УК			6 900		690 шт. обыкновен ные акции
Финансовые вложения							
1	ООО «Энергия»	99 % доля участия			4 950		Доля в УК
2	ООО «Энергия»	Договор займа 1/ПЭ/2017 от 01.03.2017	Основно й долг		5 000		
			Начисле ние процент ов	400	0		
			Поступл ение процент ов	400	0		
		Договор займа 2/ПЭ/2020 от 16.12.2020	Основно й долг		150 000		

			Начисление процентов	4 800	-		
			Поступление процентов	776	8 416		
Основной управленческий персонал							
1	Дерипаска Олег Владимирович	Участник	Дивиденды	-	-		
2	Романов Дмитрий Сергеевич	Генеральный директор	Вознаграждение в виде оплаты труда с учетом страховых взносов	228	0	Последнее число каждого месяца	
Конечным бенефициарным владельцем Общества является гр. РФ Дерипаска Олег Владимирович.							

2.10. Аренда.

Обществом заключен договор аренды нежилого помещения от 12 сентября 2012 года, расположенного по адресу: Краснодарский край, Усть-Лабинский район, г.Усть-Лабинск, ул.Мира, д.77, помещение 47. Стоимость аренды составляет 5 тыс. руб. в месяц, в т.ч. НДС 20%.

Основным видом деятельности компании является Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний. Единственным предполагаемым доходом компании является получение дивидендов от участия в дочерних обществах. Также предполагается получение внереализационного дохода в виде полученных процентов от займов.

Генеральный директор

Романов Д.С.

24 марта 2023г.