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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Воронцов Егор Михайлович**

(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 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 2022г.	1 938	(1 938)	-	(1 938)	1 938	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	1 938	(1 938)	917	(917)	73	(73)	-	-	-	1 938	(1 938)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	1 818	(1 818)	-	(1 818)	1 818	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	1 818	(1 818)	-	-	-	-	-	-	-	1 818	(1 818)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	120	(120)	-	(120)	120	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	120	(120)	-	-	-	-	-	-	-	120	(120)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	-	-	917	(917)	73	(73)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	1 038	(121)	(917)	-
в том числе: Автофургон-рефрижератор Z7XNPR75LE0003936	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	42	-	(42)	-
Автофургон Z8J3878ZEE0000386	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	42	-	(42)	-
АФ-4749ВО ISUZU XD24749BOJ4000011	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	833	-	(833)	-
МФУ KYOCERA Ecosys M3645dn 1	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	42	42	-	-
Поломоечная машина BD 43/35	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	54	54	-	-
МФУ KYOCERA Ecosys M3645dn	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	25	25	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	14 115	14 115
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Воронцов Егор Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 _____ **Воронцов Егор Михайлович**

(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 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 2022г.	67 124	-	67 124	3 710 031	(3 777 155)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	122 663	-	122 663	1 748 457	(1 803 996)	-	-	X	67 124	-	67 124
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	52	-	52	1 202	(1 254)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	764	-	764	5 042	(5 754)	-	-	-	52	-	52
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	67 072	-	67 072	3 685 281	(3 752 353)	-	-	3 378	-	-	-
	5423	за 2021г.	121 899	-	121 899	1 707 696	(1 762 522)	-	-	790	67 072	-	67 072
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	23 548	(23 548)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	35 720	(35 720)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 _____ **Воронцов Егор Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	850 671	-	430 126	-	(118 971)	-	-	-	-	-	1 161 826	-
	5530	за 2021г.	495 279	-	419 995	-	(64 603)	-	-	-	-	-	850 671	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	847 637	-	374 975	-	(117 585)	-	-	-	-	-	1 105 027	-
	5531	за 2021г.	481 616	-	412 865	-	(46 844)	-	-	-	-	-	847 637	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	3 034	-	50 895	-	(969)	-	-	-	-	-	52 960	-
	5532	за 2021г.	371	-	2 663	-	-	-	-	-	-	-	3 034	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	4 256	-	(417)	-	-	-	-	-	3 839	-
	5533	за 2021г.	13 292	-	4 467	-	(17 759)	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	850 671	-	430 126	-	(118 971)	-	-	X	-	-	1 161 826	-
	5520	за 2021г.	495 279	-	419 995	-	(64 603)	-	-	X	-	-	850 671	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	348 173	391 763	3 403	(272 999)	-	-	-	-	470 340
	5580	за 2021г.	219 676	297 710	-	(169 213)	-	-	-	-	348 173
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	334 643	394 999	-	(260 138)	-	-	-	-	469 504
	5581	за 2021г.	218 112	202 680	-	(86 149)	-	-	-	-	334 643
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	12 837	(3 241)	3 403	(12 594)	-	-	-	-	405
	5583	за 2021г.	1 080	94 710	-	(82 953)	-	-	-	-	12 837
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	693	5	-	(267)	-	-	-	-	431
	5586	за 2021г.	484	320	-	(111)	-	-	-	-	693
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	348 173	391 763	3 403	(272 999)	-	X	-	-	470 340
	5570	за 2021г.	219 676	297 710	-	(169 213)	-	X	-	-	348 173

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Воронцов Егор Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1 480	5 165
Расходы на оплату труда	5620	11 035	10 151
Отчисления на социальные нужды	5630	2 742	2 005
Амортизация	5640	-	73
Прочие затраты	5650	12 096	23 298
Итого по элементам	5660	27 353	40 692
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 752 977	1 763 110
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 780 330	1 803 802

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

Руководитель _____ **Воронцов Егор Михайлович**

(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 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	891	-	(142)	-	749

Руководитель _____ Воронцов Егор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Воронцов Егор Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
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 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Воронцов Егор Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Прогресс»

за 2022 год

Утверждено:
Генеральный директор Воронцов Е.М.

Подготовлено:
Главный бухгалтер Харченко Е.М.

28.03.2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1.1. Основные сведения об организации 4

1.2. Виды деятельности организации 4

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации 4

1.4. Состав органов управления организации 4

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации 5

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА **5**

Основные элементы учетной политики 5

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества 6

План счетов бухгалтерского учета 6

Проведение инвентаризации 6

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 6

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства 6

Учет основных средств 7

Учет нематериальных активов 8

Учет финансовых вложений 9

Учет запасов 9

Учет денежных средств и денежных эквивалентов 10

Учет аренды 10

Учет доходов 12

Учет расходов 12

Учет затрат по кредитам и займам 12

Учет расходов будущих периодов 13

Учет налога на прибыль 14

3. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ **15**

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **15**

4. «Бухгалтерский баланс» **15**

4.1 Строка 1210 «Запасы» 15

4.2 Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 15

4.3 Строка 1230 «Дебиторская задолженность» *15*

4.4 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» *16*

4.5 Строка 1260 «Прочие оборотные активы» *16*

4.6 Строка 1310 «Уставный капитал» *16*

4.7 Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» *16*

4.6 Строка 1520 «Кредиторская задолженность» *17*

4.7 Строка 1540 «Оценочные обязательства» *17*

5. «Отчет о финансовых результатах» **17**

5.1 Строка 2110 «Выручка» *17*

5.2 Строка 2120 «Себестоимость продаж» *18*

5.3 Строка 2220 «Управленческие расходы» *18*

5.4 Строка 2340 «Прочие доходы» *18*

5.5 Строка 2350 «Прочие расходы» *18*

5.6 Налог на прибыль *19*

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ. **19**

7. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. **19**

8. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. **19**

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ. **19**

10. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ. **19**

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ. **20**

12.ИНФОРМАЦИЯ ПО БЕНЕФИЦИАРНЫМ ВЛАДЕЛЬЦАМ **20**

13. ПОЯСНЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ. **20**

14. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. **20**

15. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 20

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс»;
- Юридический и фактический адрес: 197022, г. Санкт-Петербург, Большой пр. П.С., дом 100, литер А, пом. №11
- ИНН/КПП организации: 7814614517/781301001;
- Дата создания (государственной регистрации): «16» июня 2014 г.;
- ОКВЭД (основной): Торговля оптовая неспециализированная (46.90);
- Организация применяет общий режим налогообложения;
- Среднегодовая численность работников за 2022 г. составила 16 чел.;
- Участником ООО «Прогресс» является:
- физическое лицо Воронцов Егор Михайлович, ИНН 510516195931 - доля 100 %;

1.2. Виды деятельности организации

В отчётном периоде Обществом получены доходы от следующих обычных видов деятельности:
- Торговля оптовая неспециализированная – 100 %;

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации

Бухгалтерская отчетность ООО «Прогресс» за 2022 г. утверждена Решением Единственного участника ООО «Прогресс» № 01/2023 от 27.03.2023 года.

1.4. Состав органов управления организации

Высший орган управления – Участник Воронцов Егор Михайлович
Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Воронцов Егор Михайлович.
За организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов в проверяемом периоде в соответствии с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственно следующее должностное лицо:
Главный бухгалтер Харченко Елена Михайловна.
Решением Единственного участника ООО «Прогресс» № 01/2023 от 27.03.2023 г. назначена аудиторская проверка за 2022г. Утвержден аудитор: ООО «ПрофАудитАльянс» (ИНН 7714355611, КПП 772101001, ОГРН 1157746862503, место нахождения: 109428, г. Москва, Рязанский пр., д.30/15, оф.1013/3) ОРНЗ 11806017142.

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «Прогресс»: единственный участник Общества Воронцов Егор Михайлович и Генеральный директор Общества Воронцов Егор Михайлович.

В 2022 г. ООО «Прогресс» не осуществлялись операции со связанными сторонами.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества

Виды вознаграждений	2022 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	2 255,7	2 274,7
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	648,2	687,0
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	287,4	175,5
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
Иные краткосрочные вознаграждения		
Компенсация отпуска при увольнении	16	

Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не образованы.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

Наименование ОП	Местонахождение (адрес)	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета
Центральный склад «Юг»	Ростовская обл., Мясниковский район, тер. Юго-Восточная промзона, 17/1	01.10.2017.	-

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность ООО «Прогресс» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «Прогресс» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 8.3

Основные элементы учетной политики

- Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204
- Учет аренды основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н
- Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 , утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н
- Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 , утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. №126н
- Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» , утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.20192 г. №180н

- Учет валютных операций ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» , утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. №154н

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством ООО «Прогресс»(далее – Общество), исходя из допущения о том, что Общество будет 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.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, а не входящие в группы «Машины обрудование» и «Транспортные средства», также оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Группы основных средств «Машины и оборудование», «Транспортные средства» отражаются в учете по переоцененной стоимости. При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно (один раз в два года) переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15

Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, отражаются в составе основных средств, авансы, выданные на данные цели - в составе прочих внеоборотных активов.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
  Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов,

а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В соответствии с ПБУ 23/11 в Отчете о движении денежных средств отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто (ПБУ 23/2011) показаны:

- Суммы НДС (пп. «б» п.16 ПБУ 23/2011);
  - полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
  - перечисленные поставщикам и подрядчикам;
  - перечисленные в бюджет;
  - возвращенные из бюджета;
- доходы (расходы) по операциям с валютой.

При формировании отчета о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежи по исполнительным листам).

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды 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.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, заключенных на неопределенный срок.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгодны и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Дополнительные расходы по кредитным договорам, привлеченным на создание инвестиционного актива, включаются в перевоначальную стоиомсть данного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 10 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам,

программное обеспечение, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определяемых способом отсрочки (метод прибылей и убытков), который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Общество уплачивает авансовые платеж по итогам отчетных периодов и ежемесячные авансовые платежи в общеустановленном порядке.

Авансовые платежи Общество исчисляет, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщик исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа.

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения ее обособленного подразделения. По месту обособленного подразделения налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как среднеарифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения

соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п.1 ст. 257 НК РФ, в целом по Обществу.

3. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. «Бухгалтерский баланс»

4.1 Строка 1210 «Запасы»

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Материалы	Товары для перепродажи	ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2021 года	**52**	**67 072**	**67 124**
Поступления и затраты	1 201	3 688 659	3 689 860
Списание на себестоимость	(1253)	(3 755 731)	(3 756 984)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**	**-**	**-**

4.2 Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

	на 31 декабря	
	2022 года	**2021 года**
Налог на добавленную стоимость	90	14 483
Итого	**90**	**14 483**

4.3 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 347	1 422	-
Покупатели и заказчики	1 105 026	847 637	481 616
Расчеты по налогам, взносам и сборам	29 001		9 849

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 451	1 612	3 814
Итого	**1 161 825**	**850 671**	**495 279**

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 отсутствует.

4.4 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

(тыс. руб.).

	на 31 декабря	
	2022 года	**2021 года**
Денежные средства на расчетных счетах	606	1 479
Итого	**606**	**1 479**

4.5 Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

(тыс. руб.).

	на 31 декабря	
	2022 года	**2021 года**
Расходы будущих периодов	101	164
Итого	**101**	**164**

4.6 Строка 1310 «Уставный капитал»

(тыс. руб.).

	на 31 декабря	
	2022 года	**2021 года**
Уставный капитал	10	10
Итого	**10**	**10**

4.7 Строка 1370 «Нераспределенная прибыль»

(тыс. руб.).

	Совокупный финансовый результат
на 31 декабря 2021 года	**584 846**
Увеличение прибыли	423 855
Выплата дивидендов	(317 176)
на 31 декабря 2022 года	**691 524**

4.6 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	396458	334 643	217 946
Покупатели и заказчики	73047		2
Расчеты по налогам, взносам и сборам	405	12 836	1 045
Расчеты с персоналом по оплате труда	424	694	683
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6	-	-
Итого	**470 340**	**348 173**	**219 676**

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствует.

4.7 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2020 года	**520**
Увеличение резервов	692
Использование резервов	(321)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**891**
Увеличение резервов	
Использование резервов	142)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**749**

5. «Отчет о финансовых результатах»

5.1 Строка 2110 «Выручка»

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Уд. вес	Наименование вида дохода	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.

	Обычные виды деятельности		
100%	Торговля покупными товарами	4 329 956	2 036 778
100%	ИТОГО	4 329 956	2 036 778

	Прочие доходы и расходы		
	Прочее	914	985
100%	ИТОГО	914	985

5.2 Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж	(3 776 525)	(1 801 461)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(3 776 525)**	**(1 801 461)**

5.3 Строка 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Материальные затраты	(599)	
Расходы на оплату труда	(2 256)	(2 027)
Амортизация	-	-
Отчисления на социальные нужды	(648)	(314)
Прочие затраты	(302)	
Итого по элементам	**(3 805)**	**(2 341)**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(3 805)**	**(2 341)**

5.4 Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Доходы, связанные с реализацией ОС	-	917
Курсовые разницы	626	
Доходы прочие	846	
Штрафы по договорам	300	458
Итого	**1 772**	**1 517**

5.5 Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Расходы, связанные с реализацией ОС	-	(843)
Госпошлина	-	(3)
Курсовые разницы	(781)	
Расходы на услуги банков	(1 308)	(167)

Прочие внереализационные расходы	(71)	(386)
Итого	**(2 160)**	**(1 399)**

5.6 Налог на прибыль

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете ***(метод начисления)***. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2022г. составил 110 203 тыс. руб.

Информация по расчету налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	**2022г.**	**2021г.**
Прибыль до налогообложения	551 015	234 131
Ставка по налогу на прибыль	*20*	*20*
Условный расход/доход по налогу на прибыль	- 110 203	-46 826

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2022	Изменение за 2021 г.		Остаток на 31.12.2022
		Начисление	Использование	
Оценочные резервы всего и в т.ч.:	-	-	-	-
резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-
резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
резерв под снижение стоимости запасов	-	-	-	-
резерв под обесценение нематериальных активов	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов и платежей всего и в т.ч.	891	0	142	749
резерв на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов	891	0	142	749
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет с учетом страховых взносов	-	-	-	-
резерв на ремонт основных средств	-	-	-	-

7. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

В отчетном периоде Общество не вело совместной деятельности с другими организациями.

8. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В отчетном периоде Общество не принимало решения о прекращении части деятельности.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Информация по сегментам не раскрывается в связи с наличием единственного операционного сегмента и единственного географического сегмента – Российская Федерация.

10. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку

ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

События от отчетной даты 31.12.2022г. и до даты подписания отчетности на 30.03.2023г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «Прогресс», не происходило.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Связанными сторонами Компании являются:
- Генеральный директор Воронцов Егор Михайлович

Дивиденды уплаченные, тыс. руб.:

Контрагенты	Дивиденды уплаченные	
	2022	2021
Воронцов Егор Михайлович	317 176	0
Итого	**0**	**0**

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

12.ИНФОРМАЦИЯ ПО БЕНЕФИЦИАРНЫМ ВЛАДЕЛЬЦАМ

Бенефициарным владельцем ООО «Прогресс» является:
Физическое лицо – Воронцов Егор Михайлович

13. ПОЯСНЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получала.

14. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

По состоянию на 31 декабря 2022г. для ведения хозяйственной деятельности действующие лицензии отсутствуют.

15. Отчет о движении денежных средств

Исправление данных в отчете произошло в связи с технической ошибкой

строка	**Наименование показателя**	**Данные отчета за 2021 г.**	**Верные данные за 2021 г.**
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	**(8570)**	**(11896)**
4129	Прочие платежи	**(6580)**	**(3254)**

Генеральный директор **Воронцов Егор Михайлович**

«27» марта 2023 г.