

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО СК «ЭнергоПрогресс» за 2022 год

1 Основные сведения

Основным видами финансово-хозяйственной деятельности ООО СК «ЭнергоПрогресс» (далее – Общество) являются: Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

Среднесписочная численность сотрудников организации:

31.12.20	31.12.21	31.12.22
108	118	118

Юридический и почтовый адрес: Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Октябрьская (квартал Дзержинец), дом 189
телефон: 51-70-73

Годовая бухгалтерская отчетность сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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.

Единоличным исполнительным органом Общества выступает Генеральный директор.

2 Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1 Основные средства

Организации учета ОС осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Согласно ФСБУ 6/2020 основное средство - актив:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

На счете 01 учитываются только активы стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу (без учета НДС).

Основные средства стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу (без учета НДС) погашаются путем начисления амортизации. При приобретении сложных (составных, многокомпонентных) ОС, например – компьютера, включающего монитор, системный блок и т.д. учитываются их как один объект, т.е. считается единым ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам ОС, но со стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (без учета НДС) учитываются в составе материально-производственных запасов.

Ремонт ОС производить за счет текущих затрат и отражать в учете путем включения фактических затрат в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место.

Переоценка ОС не производится.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Остаточная стоимость на начало года	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Первоначальная стоимость на конец года	Амортизация на конец года	Остаточная стоимость на конец года
1	Здания и сооружения	2022	31834	6579	25255		1273			31834	7852	23982
		2021	31834	5306	26528		1273			31834	6579	25255
2	Транспорт	2022	77805	25749	52056	4071	10349	459	275	81417	35823	45594
		2021	55379	16062	39317	28235	9911	5808	223	77806	25750	52056
3	Офисное оборудование	2022	1681	572	1109		410			1681	982	699
		2021	987	200	787	694	372			1681	572	1109
4	Прочие	2022	12642	2693	9949	6064	2367			18706	5060	13646
		2021	5478	1153	4325	7164	1540			12642	2693	9949
5	Итого	2022	123962	35593	88369	10135	14399	459	275	133638	49717	83921
		2021	93678	22721	70957	36093	13096	5808	223	123963	35594	88369
6	Вложения во внеобор. активы	2022	1377		1377	439				1816		1816
		2021	1342		1342	35				1377		1377
	Всего	2022	125339	35593	89746	10574	14399	459	275	135454	49717	85737
		2021	95020	22721	72299	36128	13096	5808	223	125340	35594	89746

Иное использование основных средств:

№	Наименование показателя	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 983	2 983	2 983

2.2 Финансовые вложения

Учетной единицей финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций, не выпускающих акции, - вклад;
- по займам, предоставленным другим организациям, вместе с начисленными процентами;
- по ценным бумагам- ценная бумага.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты, и в составе краткосрочных финансовых вложений, если планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев.

Финансовые вложения бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения

стоимости, отражаются в балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Сомнительной задолженности по выданным займам нет, поэтому резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

2.2.1 Краткосрочные финансовые вложения

В 2022 году предоставлены займы в размере 16 543 тыс. рублей, начислены проценты – 5 054 тыс. руб., возврат займов и процентов 31 992 тыс. руб.

Строка 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса:

№	Наименование показателя	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Финансовые вложения краткосрочные	67 570	77 966	61 236
2	Депозит	3 000	50 000	685 000
	Итого	70 570	127 966	746 236

2.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Строка 1180 бухгалтерского баланса:

№	Наименование показателя	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Отложенные налоговые активы	3	-	19

2.4 Запасы

При организации учета МПЗ Общество руководствуется ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ используется счет 10 "Материалы".

Приобретенные материалы принимаются по фактической себестоимости.

Установлен способ списания материалов по средней себестоимости.

Дополнительные счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета материалов не используется.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	781 034	441 169	150 949
2	Затраты в незавершенном производстве	245 947	106 277	38 541
	Итого	1 026 981	547 446	189 490

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создан в 2022 году, так как рыночная стоимость материальных ценностей на конец года не снизилась.

2.5 Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

-	Виды краткосрочной задолженности	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	215 680	310 327	589 104
2	Расчеты по авансам выданным	189 502	430 754	117 689
3	Прочая	9 785	40 128	41 064
4	Расчеты с подотчетными лицами	113	--	--
5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	287 285	300 908	158 722
6	НДС по авансам и предоплате выданным	-12 803	-46 431	-11 539
	Итого	689 562	1 035 686	895 040

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Согласно учетной политики общества, величину резерва определяются отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Не признается сомнительным долгом дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями в сумме обеспечения (залога, гарантий, поручительства и др.).

Резерв по безнадежным долгам не создается. Такие долги списываются на прочие расходы в периоде признания их безнадежными долгами.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

2.6 Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на счетах в банках.

№	Денежные средства	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Счет в банке рублевый	277 861	138 094	115 003
2	Счет в банке валютный	267 523	350 088	-
	Итого	545 384	488 182	115 003

2.7 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах. При этом необходимо учитывать, что оборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. II Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

№	Прочие оборотные активы	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Расходы будущих периодов	362	51	82

2.8 Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Уставный капитал	1 600	1 600	1 600

2.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Нераспределенная прибыль	523 419	461 825	384 978

2.10 Заемные средства

2.10.1 Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства отсутствуют

2.10.2 Краткосрочные заемные средства

Строка 1510 бухгалтерского баланса:

№	Наименование показателя	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Краткосрочные заемные средства	182 264	167 233	153 390

В 2022 году получены займы на сумму 20 000 тыс. руб., возврат займов, полученных осуществлён на сумму 20 031 тыс. руб. Всего начислены проценты за пользование займами 15061 тыс. руб.

2.11 Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02

№	Наименование показателя	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Отложенные налоговые обязательства	24	-	-

2.12 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№	Кредитор	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Поставщики и подрядчики	910 296	1 241 342	1 300 093
2	Задолженность перед персоналом по заработной плате	1 078	1 957	1 830
3	Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	54 246	9 994	31 899
4	НДС по авансам и предоплате	-104 718	-81 520	-24 060
5	Обязательства по авансам полученным	695 934	475 730	143 919
6	Расчеты прочие с разными дебиторами и кредиторами	154 895	11 271	24 032
7	Расчеты прочие	551	243	489
	Итого	1 712 282	1 659 017	1 478 202

3 Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам:

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Строительно-монтажные работы	857 911	1 031 376	2 219 449
2	Продажа ТМЦ	52 366	44 425	57 098
3	Проценты к получению	9 215	15 104	7 952
4	Прочая	34 717	93 924	48 717
	Итого	954 209	1 184 829	2 333 216

3.2 Себестоимость продаж

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг):

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Себестоимость строительно-монтажных работ	752 899	936 824	2 130 373
2	Стоимость проданных ТМЦ	29 726	20 091	43 226

3.3 Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Затраты на оплату труда и страховые взносы	18 687	13 493	8 695
2	Коммунальные платежи	572	855	960
3	Амортизация	1 358	1 371	1 031
4	Прочие	7 701	2 324	2 952
	Итого	28 318	18 043	13 638

3.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

№	Наименование видов прочих доходов	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Доходы от реализации ОС	249	5 025	1 458
2	Доходы от предоставления имущества в аренду	662	3 788	4 459
3	Генподрядные услуги	-	-	250
4	Прочие	33 806	85 111	42 550
	Итого	34 717	93 924	48 717

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Расходы, связанные с реализацией ОС	184	5 585	1 242
2	Прочие расходы	44 694	90 838	4 356
	Итого	44 878	96 423	5 598

3.5 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о прибылях и убытках отражается сумма чистой прибыли организации.

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	66 595	76 846	99 944

4 Прочие пояснения

4.1 Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аффилированным лицом ООО СК «ЭнергоПрогресс» является учредитель Общества.

Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

В 2022 году была произведена сделка с аффилированным лицом - поступление оплаты за выполненные работы по надстройке офис. помещения, сумма 7 833 тыс. руб.

4.2 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководитель Общества - генеральный директор, и его заместители, и иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации.

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу (АУП) вознаграждение (заработную плату и премию) в соответствии с заключенными трудовыми договорами и действующими Положениями в обществе в общей сумме 7 368 тыс. руб.

4.3 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство, так же, как и условное обязательство, является следствием прошлой деятельности организации. Это обязательство с неопределенной величиной или сроком исполнения, которое возникает:

- из норм законодательства (в частности, к таким обязательствам можно отнести штрафы, которые организации придется заплатить при нарушении налогового или административного законодательства. Также к ним можно отнести выплату отпускных работникам);

- из судебных решений (к примеру, обязанность возместить убытки лицу, которому организация причинила вред);

- из заключенных ранее договоров (например, договорная неустойка за просрочку поставки);

- из заявлений самой организации (например, обязательства по гарантийному ремонту, когда законодательство не обязывает предоставлять гарантии).

Такое обязательство отражается в бухучете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», если:

- у организации существует обязанность перед третьими лицами, исполнения которой невозможно избежать. Даже если есть сомнения в том, что обязанность вообще существует, оценочное обязательство нужно признать, если вероятность его существования равна хотя бы 50%;

- в результате исполнения данной обязанности у организации вероятно уменьшение экономических выгод;

- его можно обоснованно оценить.

Оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

4.4 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Крылов С.А.

«31» марта 2023 г.