

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	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	-	-	-

169

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		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная 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:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель

 (подпись)

Васильев Александр
 Борисович
 (расшифровка подписи)

30 марта 2023г.

4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	158	(158)	-	-	-	-	-	-	-	158	(158)
в том числе:	5210	за 2021г.	158	(158)	-	-	-	-	-	-	-	158	(158)
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	158	(158)	-	-	-	-	-	-	-	158	(158)
	5211	за 2021г.	158	(158)	-	-	-	-	-	-	-	158	(158)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	6 680	(877)	-	-	(951)	-	-	-	-	6 680	(1 829)
в том числе:	5230	за 2021г.	1 533	(360)	5 147	-	(517)	-	-	-	-	6 680	(877)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	6 680	(877)	-	-	(951)	-	-	-	-	6 680	(1 829)
	5231	за 2021г.	1 533	(360)	5 147	-	(517)	-	-	-	-	6 680	(877)

15

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				заграты 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.	-	5 147	-	(5 147)	-
в том числе:							
Центной конвейер для удаления стружки с контейнером	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	322	-	(322)	-
Фрезерный вертикальный обраб. центр с ЧПУ ВЛ-У600 одношпиндельный, полуавтомат	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	4 825	-	(4 825)	-

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

Наименование показателя	Код	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.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 851	5 802	1 173
Передаваемые 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	6 383	6 471	6 372
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



Руководитель **Васильев Александр Борисович**
(подпись)
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

17

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенные первоначальной номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	18 300	-	-	-	-	-	-	-	-	18 300	-
	5311	за 2021г.	18 300	-	-	-	-	-	-	-	-	18 300	-
в том числе:													
займ	5302	за 2022г.	18 300	-	-	-	-	-	-	-	-	18 300	-
	5312	за 2021г.	18 300	-	-	-	-	-	-	-	-	18 300	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	18 300	-	-	-	-	-	-	-	-	18 300	-
	5310	за 2021г.	18 300	-	-	-	-	-	-	-	-	18 300	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
 (подпись)

Васильев Александр
 Борисович
 (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
						поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					убытков от снижения стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2022г.	27 100	-	27 100	186 768	(174 414)	-	-	X	19 454	-	19 454	
	5420	за 2021г.	5	-	5	108 202	(81 107)	-	-	X	27 100	-	27 100	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	3	-	3	249	(231)	-	-	24	21	-	21	
	5421	за 2021г.	5	-	5	71	(74)	-	-	12	3	-	3	
Готова продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	27 097	-	27 097	165 365	(173 030)	-	-	-	19 433	-	19 433	
	5423	за 2021г.	-	-	-	107 051	(79 954)	-	-	-	27 097	-	27 097	
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.	-	-	-	1 153	(1 153)	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	1 080	(1 080)	-	-	-	-	-	-	
	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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Васильев Александр
Борисович
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

21

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			
			Учетная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			Учетная 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	востановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2021г.	92 382	-	97 938	-	(72 142)	-	-	-	500	118 677	-	-
в том числе:	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	19 681	-	-	-	(1 530)	-	-	-	-	18 151	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	70 629	-	96 965	-	(70 604)	-	-	-	-	96 961	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 072	-	973	-	(9)	-	-	-	500	3 535	-	-
Итого	5520	за 2021г.	55 527	-	86 028	-	(49 173)	-	-	-	-	92 382	-	-

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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятых/исчисленных процентов, штрафов и иные начисления		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	153 514	-	-	153 514
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	150 263	97 526	10 364	(236 005)	22 647
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2021г.	1 000	258	-	(993)	265
	5562	за 2022г.	34 734	21 380	-	(34 734)	21 380
авансы полученные	5582	за 2021г.	-	34 734	-	-	34 734
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	736	-	-	(736)	500
	5583	за 2021г.	862	148	-	(273)	736
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	114 471	75 900	10 364	(200 186)	549
	5585	за 2021г.	66 207	60 350	592	(12 678)	114 471
прочая	5566	за 2022г.	57	-	-	(57)	-
	5586	за 2021г.	53	4	-	-	57
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5550	за 2022г.	150 263	97 526	10 364	(236 005)	22 647
Итого	5570	за 2021г.	68 122	95 493	592	(13 944)	150 263

23

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	231	74
Расходы на оплату труда	5620	1 475	1 350
Отчисления на социальные нужды	5630	236	217
Амортизация	5640	951	517
Прочие затраты	5650	3 466	3 306
Итого по элементам	5660	6 359	5 464
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	6 359	5 464

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

Руководитель  (подпись)

Васильев Александр Борисович (расшифровка подписи)

30 марта 2023г.



005

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	794	253	(117)	(68)	862
в том числе:						
Ценочные обязательства по отпускам	5701	794	253	(117)	(68)	862



Руководитель
 (подпись) _____
Васильев Александр Борисович
 (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

26

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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-


Васильев Александр
Борисович
 (расшифровка подписи)

Руководитель _____
 (подпись)

30 марта 2023 г.

17

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с Ограниченной ответственностью «Прогресс»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Прогресс»

Общество создано на основании решения учредителя и зарегистрировано 31 декабря 2010 года, о чем сделана запись в ЕГРЮЛ под номером 1109847048860.

ИНН 7801537262

КПП 780101001

ОГРН 1109847048860

Адрес (место нахождения) юридического лица: 199155, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Остров Декабристов, ул Уральская, д. 19, к. 5, литера Д, помещ. 9Н, ком. 10

Управленческий персонал:

Генеральный директор: Васильев Александр Борисович

Главный бухгалтер: Васильева Ольга Юрьевна

Размер уставного капитала: 12000 (Двенадцать) тысяч рублей, оплачен полностью.

Размер добавочного капитала: 10000 (Десять) тысяч рублей, оплачен полностью.

Состав участников: Васильев Александр Борисович, доля в УК – 100%, номинальная стоимость 12 000 рублей.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 2 человека.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.6 - Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

Бухгалтерская отчетность ООО «Прогресс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетный год с 01 января по 31 декабря.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год состоит из бухгалтерского баланса на 31.12.2022, отчета о финансовых результатах за 2022 и приложений к ним: отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений в табличной и текстовой форме.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Общество применяет Основную систему налогообложения (ОСНО).

Учетная политика, действующая с 01.01.2022 г. утверждена приказом №5УП от 28.12.2021г.

Организация применяет следующие формы бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (согласно приложению 1 положения «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н). Организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов, предусмотренных пунктами 1 и 2 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»;

- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения) в составе:

- отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств (согласно приложению 2 положения «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н);
- иных пояснений в табличной форме (согласно приложению 3 положения «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н);

29

- пояснительной записки (составляется в текстовой форме).

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от валюты баланса. Основание п.3 ПБУ 22/2010, п.11 ПБУ 4/99. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой, показатель по статье бухгалтерской отчетности изменился более чем на 5%.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежат дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Сомнительное признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Сумма отчислений в резерв зависит от сроков возникновения каждого сомнительного долга в отдельности.

Срок возникновения сомнительной задолженности	Процент от суммы долга, учитываемый при формировании резерва по сомнительным долгам
Менее 60 дней	0
От 60 дней до 120 дней	50
Более 120 дней	100

Резерв по сомнительным долгам создается на основании данных ежегодной инвентаризации, проводимой на 31 декабря.

Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется на дату составления отчетности. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции в иностранной валюте. Пересчет денежных средств на счетах банка, выраженных в валюте, производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Валюта	31 декабря 2022 года
Доллар США	70,3375
Евро	75,6553
Китайский Юань	9,89492

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов. Отклонения курса покупки (продажи) валюты от официального курса, отражаются в составе прочих доходов и расходов. В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на дату совершения операции.

В отчетности финансовые вложения, 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. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" осуществляется перспективно. В составе основных средств отражены оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб., используемые при продаже товаров, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Прогресс» и способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Объекты основных средств не подлежат переоценке. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Учет незначительных активов ведется на счете 10. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Материальные ценности, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование, принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на счете 02 "Амортизация основных средств" обособленно.

Учет объектов аренды: Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно. По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный. Учет арендованных объектов, по которым не признается ППА, ведется на забалансовом счете. Стоимость арендованных помещений указана в размере арендной платы. Стоимость арендованного автомобиля отражена в размере согласно акту приема передачи.

Материальные ценности, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование, принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на счете 02 "Амортизация основных средств" обособленно.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев, для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаемые непосредственно на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. При отпуске материалов в производство и ином

выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке. Списание их стоимости на расходы, происходит при отпуске их в эксплуатацию.

Товары, приобретенные организацией для продажи, учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе, таможенные сборы и пошлины, затраты на заготовку и доставку до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счета 15 и 16 не используются. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Учет расходов на продажу включается в издержки обращения. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 г. не создавался в связи с отсутствием МПЗ с признаками обесценения.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Доходы от продажи товаров, работ, услуг;
- Доходы от сдачи имущества в аренду.

Доходы от продажи имущества, доходы от безвозмездно полученного имущества, проценты по выданным займам, положительные курсовые разницы и положительные отклонения курса покупки валюты от официального курса центрального банка РФ, признаются прочими доходами. К прочим расходам относятся проценты по договорам полученных займов, расходы на услуги банка, расходы, связанные с реализацией прочего имущества, а также отрицательные курсовые разницы и отрицательные отклонения курса покупки валюты от официального курса центрального банка РФ.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в управленческие расходы (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы").

Расходы на хранение ТМЦ (оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении ТМЦ, другие расходы, непосредственно связанные с хранением ТМЦ), включаемые в стоимость материальных ценностей, распределяются между видами материальных ценностей, хранящихся на складе, пропорционально стоимости этих ценностей.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Расходы, произведенные ООО «Прогресс» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Организация является плательщиком налога на прибыль. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, признаются организацией доходами от реализации (ст.249 НК РФ).

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально материальным расходам, отнесенным на производство соответствующих видов продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Косвенные расходы ежемесячно включаются в себестоимость продаж. К косвенным расходам относятся:

- Амортизация не производственного (торгового) оборудования;
- Аренда офисных и не производственных помещений;
- Аренда автотранспорта для офисных сотрудников, расходы по их эксплуатации;
- Оплата труда не производственных сотрудников;
- Информационные и консультационные услуги;
- Услуги связи;
- Расходы на ремонт офисных помещений;
- Прочие хозяйственные расходы.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не казано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендации производителей.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Амортизационная премия не применяется.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств в НУ не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Резерв по сомнительным долгам в НУ организация не формирует.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация в НУ не формирует.

Резерв на оплату отпусков в НУ организация не формирует.

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет в НУ организация не формирует.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год в НУ организация не формирует.

Организация ведет отдельный учет по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности в организации предусмотрена методика отдельного учета, прописанная в УП для НУ.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, организация не применяет отдельный учет НДС. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для одновременного использования в деятельности, облагаемой НДС, и деятельности, освобожденной от налогообложения, не распределяются, и принимаются к вычету полностью.

Изменения основных положений учетной политики в 2023 не планируются.

3. Основные показатели деятельности организации за 2022 год

Основными видами деятельности ООО «Прогресс» в 2022 году являются:

- «Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями»
- «Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки»

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, (тыс. руб.):

В отчетном году выручка без учета НДС составила 193 357, в том числе:

- «Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями» – 191 976
- «Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки» – 1 381

Затраты на реализацию товаров и оказание услуг 179 389 (элементы затрат):

- себестоимость товаров – 173 030
- амортизация оборудования, предоставленного в аренду - 951
- фонд оплаты труда – 1 492
- страховые взносы, взносы ФСС – 230

- аренда помещений – 1 045
- аренда авто – 1 928
- прочие – 713

Прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

- прочие доходы (без учета НДС) – 24 617, в том числе:
 - курсовые разницы - 13 015
 - доходы от безвозмездно полученного имущества – 6
 - доходы связанные с продажей валюты – 11 302
 - отклонения курсов покупки валюты от официального курса ЦБ РФ – 207
 - Проценты по займам к получению 18
 - Резервы отпусков (списание) – 69
- прочие расходы – 38 194, в том числе:
 - курсовые разницы – 13 069
 - отклонения курсов покупки валюты от официального курса ЦБ РФ – 3 001
 - расходы связанные с продажей валюты – 11 676
 - услуги банка – 632
 - проценты по займам к уплате – 9 815
 - Списание выделенного НДС на расходы - 1

4. Финансовые вложения

Выдан заем ООО "Строительство и Архитектура" по договору займа 1/06-17 от 23.06.2017г. Задолженность по выданному займу на 31.12.2022 года составляет:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
ООО "Строительство и Архитектура" по договору займа 1/06-17 от 23.06.2017	18 300	31.12.2024
итого:	18 300	

Доходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов. Просроченной задолженности по займам выданным нет. Резерв не создавался.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность (тыс. руб.) на конец отчетного периода составляет 118 677, в том числе:

- краткосрочная задолженность покупателей– 18 151, в том числе:

Наименование	Остаток на 31.12.2021	В % к общей сумме задолженности
ООО "Строительство и Архитектура"	18 151	100%
итого:	18 151	100%

- авансы, выданные поставщикам – 96 991, в том числе:

Наименование	Сумма, тыс. (\$, Евро, CNY)	Сумма, тыс. руб.	В % к общей сумме задолженности
HANGZHOU SENDONG HARDWARE TECHNOLOGY CO.,LTD.	1 061 CNY	9 373	9,66%
Hanway Metal Products Co.Ltd	1 340 CNY	11 676	12,04%

Hebei Fanbang Mechanical Equipment Sales Co	72 CNY	607	0,63%
JIANGMEN XINHUI FEIMA IMP. & EXP.CO., LTD	460 CNY	4 003	4,13%
Modular Assembly Technology Co., Ltd	82 CNY	689	0,71%
NINGBO HAITIAN HOLDING GROUP Co., LTD.	428 CNY	3 653	3,77%
Ningbo Jingfa Import and Export Co., Ltd.	180 CNY	1 513	1,56%
NINGBO SANMING INTERNATIONAL TRADE CO., LTD	1 017 CNY	9 367	9,66%
NINGBO SHENGJIU TECHNOLOGY CO.,LTD	307 CNY	2 615	2,649%
NINGBO YUE NA IMPORT & EXPORT CO.,LTD	34 CNY	288	0,30%
Rising Machinery Inc	1 592 CNY	14 460	14,94%
Shenzhen Hua Yue Xin Precise Ware Co., Ltd	82 CNY	830	0,86%
Yantai Zhengshi Hardware Co.,Ltd	1 421 CNY	12 974	13,38%
YIZUMI PRECISION MACHINERY (HK) CO., LTD.	2 478 CNY	23 365	24,09%
ООО «BP-МАСТЕР»	-	1 526	1,57%
ООО "Татнефть-АЗС-Северо-Запад"	-	10	0,001%
ООО «Таганка»	-	18	0,02%
ООО "ЦЕЗАРЬ"	-	24	0,03%
Итого:		96 991	100%

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

- прочая – 3 535

Кредиторская задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2022 года составляет 22 647, в том числе:

- краткосрочная задолженность перед поставщиками – 248
- авансы полученные – 21 380

Наименование покупателя	Сумма, тыс. руб.	В % к общей сумме задолженности
ООО "ССК" по договору 22-12/П-2020 от 22.12.2020: - авансы полученные (без НДС)	21 246	99%
ЗАО "ЛАТРЭС" по договору поставки №190822 от 19.08.2022 - авансы полученные (без НДС)	134	1%

итого	21 380	100%

- задолженность перед бюджетом – 470
- краткосрочная задолженность по займам – 549 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	
ООО "Эдвайс плюс" по договору займа 10/3-17 от 18.04.2017: - проценты по займу	549	

Долгосрочная задолженность по займам – 153 514 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
ООО "Эдвайс плюс" по договору займа 10/3-17 от 18.04.2017: - займ	135 400	31.12.2025
Васильев Александр Борисович по договору беспроцентного займа 1/2206 от 20.06.2017 года	18 114	31.12.2025
итого:	153 514	

Обеспечения под полученные займы не предоставлялись, имущество в залог не передавалось.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Отсутствуют претензии контрагентов и государственных органов, налоги в бюджет уплачены полностью.

6. Расчеты по налогу на прибыль, финансовый результат

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль».

Общество определило в 2022 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	392	20%	78	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Постоянные разницы	2	20%	0	Признан постоянные налоговый расход
Временные разницы	64	20%	13	Отложенный налоговый актив
Налоговая база по налоговой декларации	458	20%	91	Текущий налог

Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода составила 8423 тыс. руб. В отчетном периоде получена чистая прибыль в размере 313 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года нераспределенная прибыль составила 8736 тыс. руб. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

7. Информация о связанных сторонах

1. Васильев Александр Борисович – участник 100 % доли собственности в уставном капитале, занимает должность Генерального директора, является бенефициарным владельцем;

В предыдущих отчетных периодах был получен заем от Васильева А.Б. по договору беспроцентного займа 1/2006 от 20.06.2017 года в размере 18 114 000 руб. (общая сумма займа по договору 20 000 000 руб.) Операции в 2022 г. не проводились. Общая задолженность по займу на 31.12.2022 года составила 18 114 000 руб.

2. ООО «Сиверсплюс» - Генеральный директор Общества. Операции в 2022 году не проводились.

3. ООО «Сиверс» - единственный участник Общества владеет долей 100% в уставном капитале. Операции в 2022 году не проводились.

4. ООО «НПО-Техника» - единственный участник Общества владеет долей 100% в уставном капитале. Операции в 2022 году не проводились.

Вознаграждение управляющему персоналу (генеральному директору) за 2022г. составило 697 194 руб.; НДФЛ начислен и перечислен в бюджет 89 607 руб., страховые взносы 129 655 руб., взносы ФСС от несчастных случаев на производстве 1 395 руб.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

С 01.01.2018 Общество применяет положение «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Обществом отражены оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, что представлено в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений, сальдо на 31.12.2022 (в том числе за 2021 и предыдущие годы), составило 862 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2022 отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют претензии со стороны контрагентов, налоговых органов, а также другие обстоятельства, которые могли бы препятствовать продолжению осуществления деятельности Общества и выполнению обязательств. Судебных разбирательств нет. Соответствующие налоги в бюджет уплачены полностью. Непогашенные штрафные санкции за неисполненные обязательства перед бюджетом отсутствуют. Условия и события, которые могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют. Общество планирует продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в будущем.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор
30 марта 2023 года



Васильев А.Б.