

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Прогресс-Сервис» за 2022
год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс-Сервис» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12.07.2016 г. за основным государственным регистрационным номером 1161690126058 (свидетельство серия 16 №007453630).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Учредителями Общества являются Каримов Ильдус Юнусович с 90 % долей и Каримов Ильсур Юнусович с 10% долей

Местонахождение Общества: 423872, РТ, Тукаевский район, п. Новый, ул. Центральная, д. 3, оф. 4

Основным направлением деятельности Общества являются:

- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 года составила 49 человек.

II. Учетная политика

2.1. Организационные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими федеральными законами, положения по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами.

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной деятельности применяется программный продукт 1С.

В связи с вступлением в силу новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику:

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», содержащийся в переходных положениях стандарта:

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
- Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
- Организация производит сверку остатков запасов конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе фактической себестоимости и обесценения.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 20/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов – в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляет ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже установленного лимита (100 тысяч рублей), подлежат списанию. С бухгалтерского учёта на дату перехода (основание п 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуюсь исключительно требованием рациональности согласно п 7.4 ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющегося амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды в котором она является арендатором вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г право пользования активом (ППА) и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какое-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тысяч руб.

2.2. Критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого

убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых, может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации.

2.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н., Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Формы бухгалтерской отчетности за 2021 год применяются Обществом на основе форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленного износа, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. N 153н.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Ежегодно сроки полезного использования нематериальных активов проверяются на предмет необходимости их уточнения. В случае существенного изменения (более чем на 5% от первоначального СПИ) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражены, в том числе права пользования предметом аренды.

Амортизация основных средств осуществляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, по сроку полезного использования комиссией утвержденной руководителем.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Амортизация не начисляется:

- по земельным участкам, находящимся в собственности Общества;
- по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Информация о структуре основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Переоценка основных средств проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года (основание: пункт 16 ФСБУ 6/2020). К оценке основных средств независимый оценщик не привлекался.

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2022 г. отсутствует.

Существенные затраты на капитальный ремонт не осуществлялись.

Расшифровка строк баланса 1150 «Основные средства»:

Наименование основных средств	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	142	114
Транспортные средства	21	0
Другие виды основных средств	11 004	4 717
Итого	11 331	4 945

Законсервированные основные средства по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса).

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

3.4. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы, приобретаемые для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 года отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование дебитора	Сумма, в тыс. руб.
Задолженность поставщиков и подрядчиков	121 999
Задолженность покупателей и заказчиков	24 898
Задолженность по налогам и сборам	12 433
Задолженность подотчётных лиц	232
Задолженность по прочим операциям с персоналом	1
Задолженность прочих дебиторов	19 117
Итого:	178 680

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.

Наименование кредитора	Сумма, в тыс. руб.
Задолженность поставщиков и подрядчиков	23 815
Задолженность покупателей и заказчиков	5 069
Задолженность по налогам и сборам	9 539
Задолженность по оплате труда	2 783
Задолженность по прочим кредиторам	62 508
Итого:	103 714

3.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

3.8. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года полностью оплачен и составляет сумму 10 000 тыс. руб.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

За отчетный год Общество получило прибыль в размере 62 130 тыс. руб. Изменение показателей формирующих нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) Общества за отчетный период представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	389 920	386 814
Себестоимость продаж	(216 787)	(268 944)
Валовая прибыль (убыток)	173 133	117 870
Коммерческие расходы	(19 155)	(11 729)
Управленческие расходы	(77 575)	(53 491)
Прибыль (убыток) от продаж	76 403	52 650
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	3 180	170
Проценты к уплате	(1 878)	(1 163)
Прочие доходы	5 738	7 226
Прочие расходы	(5 699)	(3 710)
Прибыль (убыток) до налогообложения	77 744	55 173
Налог на прибыль	(15 614)	(10 548)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(15 614)	(10 548)
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	62 130	44 625

3.10. Займы и кредиты (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Наличие обязательств по займам представлены в таблице:

Контрагент	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
67.03	17 000	-
ООО Омегаскан	17 000	-
67.04	1 474	-
ООО Омегаскан	1 474	-
Итого займы и кредиты:	18 474	-

3.11. Информация об участии в совместной деятельности

За отчетный период предприятие не участвовало в совместной деятельности.

3.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н.

А) Способ оценки оценочного обязательства:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Б) Способ учета оценочных обязательств:

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности (резерв на оплату отпусков) либо относится на прочие расходы (резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов).

На 31.12.2022 г. оценочные обязательства составляют 194 тыс. руб. (резерв на оплату отпусков).

3.13. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способные оказывать влияние на деятельность общества, или на деятельность которых общество способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008) являются:

– Каримов Ильдус Юнусович, владеющий 90% долей в уставном капитале Общества.

– Каримов Ильсур Юнусович, владеющий 10% долей в уставном капитале Общества.

Информация о выплатах и вознаграждениях отсутствует.

3.14. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерском отчете

По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «Прогресс-Сервис» не является собственником долей (акций, вкладов, паев) иных организаций.

3.15. Список участников на 31.12.2022 г.

Фамилия, имя, отчество (наименование) участника	Сумма в рублях	Доля в Уставном капитале в процентах и указанием номинальной стоимости
Каримов Ильдус Юнусович	9000	90 %
Каримов Ильсур Юнусович	1000	10 %

3.16. Существенные события после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты

деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год - отсутствуют.

3.14. Сведения о реорганизации.

14 февраля 2022 было принято решение о реорганизации в форме присоединения Общества с ограниченной ответственностью «Мавинта» к Обществу с ограниченной ответственностью «Прогресс-Сервис». В Единый государственный реестр юридических лиц внесены данные о реорганизации в форме присоединения Общества 16 декабря 2022 года. Бухгалтерская финансовая отчетность составлена за период с 1 января 2022 года по 15 декабря 2022 года, предоставляется в ИФНС правопреемником.

В результате реорганизации ООО «Мавинта» передает ООО «Прогресс-Сервис» следующие активы и обязательства:

- Основные средства (оценены по остаточной стоимости) – 24 857,17 рублей;
- Нематериальные активы (оценены по остаточной стоимости) – 6 946 823,55 рублей;
- Товары – 67 006 272,26 рублей;
- Денежные средства на расчетном счете – 101 773,74 рублей;
- Дебиторская задолженность по поставщикам – 42 009 808,15
- Дебиторская задолженность по налогам и взносам – 3 387 865,67;
- Дебиторская задолженность по покупателям – 2 548 600,50;
- Дебиторская задолженность с прочими покупателями и заказчиками – 50 703 902,38.

Управляющий ИП

Мифтахов Т.М.
31.03.2022