

Утверждено
Генеральный директор
ООО «ПрогрессЭкспресс»



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Оглавление

1. Общие положения	2
2. Масштаб деятельности.....	2
3. Ответственные лица и собственники	2
4. Технологии учета	2
5. План счетов.....	3
6. Формы первичных учетных документов	3
7. Особенности учета материальных ценностей	3
8. Особенности учета амортизации	3
9. Особенности учета расходов по обычным видам деятельности	4
10. Особенности учета оценочных обязательств и условных активов и обязательств	4
11. Особенности учета налога на прибыль.....	4
12. Банковские гарантии	4
13. Обязательства в иностранной валюте	4
14. Займы и кредиты	4
15. Финансовые вложения	5
16. Информация о связанных сторонах	5
17. Аренда	5
19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	5

1. Общие положения

ООО «Прогресс-Экспресс» (далее по тексту Прогресс-Экспресс) создано 21.09.2023 и действует согласно законодательству РФ.

Правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Основной вид деятельности – 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Юридически и фактический адрес Прогресс-Экспресса - 129626, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Алексеевский, пер Графский, дом 14Б, помещение 1/1.

Общая площадь арендуемых Прогресс-Экспрессом помещений – 18,0 м2.

Для целей бухгалтерского учета Прогресс-Экспресс руководствовался положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Для целей налогового учета Прогресс-Экспресс руководствовался положениями НК РФ.

Бухгалтерская отчетность Прогресс-Экспресса подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Организация осуществляет непрерывно и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. На отчетную дату отсутствуют признаки прекращения непрерывности деятельности.

Выручка в бухгалтерской и налоговой отчетности признается по методу начисления.

2. Масштаб деятельности

Прогресс-Экспресс применял Общую систему налогообложения и ведет налоговый учет в соответствии с положениями гл. 21 и 25 НК РФ.

Прогресс-Экспресс являлся **субъектом малого предпринимательства (СМП)**.

3. Ответственные лица и собственники

Генеральный директор Прогресс-Экспресса отвечает за:

1. Организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета.
2. Организацию учета и хранения финансово-договорной документации.
3. Подписание финансовых документов за руководителя и главного бухгалтера.
4. Подписание банковских документов первой подписью за руководителя; вторая банковская подпись не предусмотрена.

Генеральным директором Прогресс-Экспресса в 2023 году был Бочкин Евгений Сергеевич.

Также Бочкин Евгений Сергеевич являлся единственным участником Прогресс-Экспресса и все крупные сделки 2023 года были им одобрены.

4. Технологии учета

Прогресс-Экспресс использовал следующие программы средства для:

1. Бухгалтерского и налогового учета – «1С:Бухгалтерия предприятия КОРП (редакция 3.0)».



2. Учета кадров и заработной платы – «1С:Зарплата и управление персоналом 8».
3. Учета первичной документации – Excel MS и «1С:Бухгалтерия предприятия КОРП (редакция 3.0)».
4. Представления регламентированной отчетности в государственные контролирующие органы – «ТАКСКОМ».

5. План счетов

Прогресс-Экспресс применял типовой план счетов в соответствии приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н для бухгалтерского и налогового учета предусмотренный программой «1С:Бухгалтерия предприятия КОРП (редакция 3.0)».

6. Формы первичных учетных документов

Прогресс-Экспресс применял типовые формы первичных учетных и кадровых документов, предусмотренные программами «1С:Бухгалтерия предприятия КОРП (редакция 3.0)» и «1С:Зарплата и управление персоналом 8», а также предусмотренные договорами с контрагентами.

7. Особенности учета материальных ценностей

Согласно п. 16 ПБУ 5/01 и п. 8 ст. 254 НК РФ Прогресс-Экспресс вел учет отпуска материально-производственных запасов (далее «МПЗ») в производство и при ином выбытии по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ **ФИФО**).

Согласно п. 83 и п. 86 Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» Прогресс-Экспресс вел учет транспортно-заготовительных расходов (далее «ТЗР») на счете «44» по статье затрат «Транспортные расходы». При этом ТЗР ежемесячно списывались на коммерческие расходы (счет 90.07) пропорционально стоимости списанных МПЗ в отчетном месяце.

8. Особенности учета амортизации

Согласно п. 18 ПБУ 6/01, п. 28 ПБУ 14/2007 и ст. 259.1 НК РФ Прогресс-Экспресс начислял амортизацию объектов основных средств и нематериальных активов производится **линейным способом**.

Все основные средства в 2023 году подлежали амортизации.

Амортизационные группы полезного использования для ОС применяемые в обществе:

1. В первой амортизационной группе собраны активы, которыми предприятия пользуются не более 2 лет. То есть, все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно.
2. Во вторую амортизационную группу входят объекты с планируемым сроком эксплуатации в диапазоне 2-3 лет (свыше 2 лет до 3 лет включительно).
3. Третья амортизационная группа объединяет активы, используемые в течение 3-5 лет (свыше 3 лет до 5 лет включительно).
4. Четвертая амортизационная группа предусматривает ограничение по срокам в пределах 5-7 лет (свыше 5 лет до 7 лет включительно).

5. Для пятой амортизационной группы характерно установление сроков на уровне 7-10 лет (свыше 7 лет до 10 лет включительно).
6. В шестой амортизационной группе перечислены активы с периодом эксплуатации 10-15 лет (свыше 10 лет до 15 лет включительно).
7. Седьмая амортизационная группа представлена объектами, которые способны приносить материальные выгоды своим владельцам на протяжении 15-20 лет (свыше 15 лет до 20 лет включительно).
8. В восьмой амортизационной группе собраны активы со сроком применения 20-25 лет (свыше 20 лет до 25 лет включительно).
9. Девятая группа объединяет основные средства, которые продолжают эксплуатироваться в течение 25-30 лет (свыше 25 лет до 30 лет включительно).
10. Объекты с более длительными периодами использования собраны в 10 группе (свыше 30 лет).

9. Особенности учета расходов по обычным видам деятельности

Согласно п. 9 ПБУ 10/99, п. 2 ст. 318 НК РФ и ст. 319 НК РФ Прогресс-Экспресс относил затраты (прямые расходы) к расходам текущего отчетного периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

При этом коммерческие и управленческие расходы (косвенные расходы) относились на себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности – **директ-костинг**.

10. Особенности учета оценочных обязательств и условных активов и обязательств

Согласно п. 3 ПБУ 8/2010 и ст. 324.1 НК РФ Прогресс-Экспресс вел учет только **оценочных обязательств предстоящих расходов на оплату отпусков**, на основе инвентаризации дней отпуска и средней заработной платы. Сумма резервов под заработную плату и социальные взносы на конец 2023 года составили **1 956,87руб.**

11. Особенности учета налога на прибыль

Согласно п. 2 ПБУ 18/02 Прогресс-Экспресс отражал в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль в соответствии с данными налогового учета **без выделения** в бухгалтерской отчетности **различий** расчета налога на прибыль по сравнению с налоговым учетом.

12. Банковские гарантии

В 2023 года банковских гарантий для покупателей во исполнение контрактов (поручительство третьих лиц) **не было**.

13. Обязательства в иностранной валюте

На конец 2023 года валютных обязательств **не было**.

14. Займы и кредиты

За 2023 год кредитов и займов **не было**.

15. Финансовые вложения

За 2023 год финансовых вложений (выданных займов) **не было**.

16. Информация о связанных сторонах

В 2023 году сделок со связанными сторонами у Прогресс-Экспресса не было.

В составе информации о связанных сторонах раскрываем информацию о вознаграждении управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

– единоличный собственник;

– генеральный директор.

Наименование показателя	за 2022 год	за 2023 год
Начисленный ФОТ за отчетный год, руб.		17 045,45
<i>в т.ч. НДФЛ с ФОТ, руб.</i>		2 216,00
Социальные взносы, руб.		5 113,64
Дивиденды, руб.		
<i>в т.ч. НДФЛ</i>		

17. Аренда

В 2023 году Прогресс-Экспресс арендовал офисные помещения площадью 18,0 м² у ИП Павлова С. В., расположенных по адресу 129626, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Алексеевский, пер Графский, дом 14Б, помещение 1/1

На конец 2023 года оценочная стоимость этих офисных помещений составила **6 480 000,00 руб.**

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности **не было**.