

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью
«Прогресс»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс», юридический и фактический адрес:

196084, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Московская Застава, ул. Смоленская, д. 9, литера А, помещ. №37, офис 108, р.м. 2

Дата государственной регистрации: «27» июля 2023г.

ОГРН: 1237800086413

ИНН: 7817130507

КПП: 781001001

Изменение адреса зарегистрировано МИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу «09» января 2024г.

КПП 781001001 зарегистрировано в МИФНС России № 23 по г. Санкт-Петербургу «09» января 2024г.

На основании договора купли-продажи доли участия от 15.09.2023г. 100% доли в уставном капитале Общества была передана г-ном Смирновым Романом Владимировичем г-ну Геращенко Владимиру Евгеньевичу.

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» на 31.12.2023г. имеет обособленное подразделение:

в Красноярском крае:

663431, Россия, Красноярский край, Богучанский м.р-н, Богучанский сельсовет с.п., Богучаны с., ул. Декабристов, зд. 17, кв. 9.

Зарегистрировано в МИФНС №8 по Красноярскому краю, 16.10.2023г. Уведомление № 714489492 от 17.10.2023г.

Юридический и фактический адреса обособленного подразделения совпадают.

В течение 2023 года обособленное подразделение не закрывалось.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина от 02.07.1910 г. № 66н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

Основной вид деятельности Общества: Производство электромонтажных работ.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

с 15.09.2023г. сроком на 5 лет Генеральным директором избран Геращенко Владимир Евгеньевич, Гражданин РФ (Решение №2 единственного участника от 15.09.2023г.)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 10 000,00 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников по организации за 2023 год - 40 человек, в том числе:

- Головное подразделение г. Санкт-Петербург - 1 человек.
- Обособленное подразделение Приангарская - 39 человек.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «Прогресс» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Доходы от реализации в 2023 году (без НДС) составили 1 114 860 747 руб. 73 коп., в т.ч.:

- выручка от продажи материалов в 2023 году составляет: 1 083 293 197 руб. 03 коп.;
- выручка от выполнения работ по договору подряда составляет: 31 567 550 руб. 70 коп.

3. Расходы, связанные с реализацией

В 2023 г. Общество осуществляет учет затрат методом полной себестоимости в связи с особенностью и спецификой требований Заказчиков по контрактам, с которыми выполняются работы.

Производственные расходы собираются и учитываются на сч. 20.1 «Основное производство» по объектам учета в разрезе прямых затрат.

Общехозяйственные расходы учитываются на сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы признаются в себестоимости выполненных работ полностью в отчетном году. Их признание, в качестве расходов по обычным видам деятельности определяется п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Заккрытие сч. 26 «Общехозяйственные расходы» производится ежемесячно путем списания на сч. 90.08 «Управленческие расходы».

По обособленным подразделениям распределение производственных расходов производится по объектам учета данного обособленного подразделения.

Распределение общехозяйственных расходов производится без учета обособленных подразделений.

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году (без НДС), составили в бухгалтерском учете 750 252 988 руб. 26 коп.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией 757 053 861 руб. 47 коп.

Разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи временными разнициами в начислении амортизации основных средств.

4. Прочие доходы.

Прочих доходов в 2023 году у Общества не было.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году в бухгалтерском учете составила 8 989 596 руб. 06 коп.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 1 738 964 руб. 09 коп.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от деятельности в 2023 году в бухгалтерском учете (прибыль до налогообложения), составил 346 953 623 руб. 21 коп.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 347 356 922 руб. 74 коп.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 346 953 623 руб. 21 коп.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 69 471 385 руб.

Сумма налога, начисленная в федеральный бюджет – 10 420 708 руб., в региональные бюджеты 59 050 677 руб., в том числе:

– Головное подразделение г. Санкт-Петербург – 747 708 руб.,

– Обособленное подразделение Приангарская – 58 302 969 руб.

8. Расшифровка отдельных статей баланса

Раздел 2 Баланса «Оборотные активы»

Стр.1260 «Прочие оборотные активы в сумме 486 081 руб. 33 коп. включает в себя:

- сальдо на конец периода по Дт сч.76.01.9 «Расходы будущих периодов» в сумме 486 081 руб. 33 коп.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом №1 от 16 октября 2022г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью до 100 000 руб. в бухгалтерском учете списываются на затраты через амортизацию, а в налоговом учете сразу, в момент ввода в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится не реже 1 раз в год.

Для целей бухгалтерского учета запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного вида деятельности Общества, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод обществом;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Инвентаризация запасов производится ежегодно.

Резерв под обесценение МПЗ по состоянию на 31.12.2023 г. не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом производства признается в соответствии с ПБУ 2/2008.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и в конце месяца в полном размере списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

ООО «Прогресс» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого квартала.

Резерв на оплату отпуска на конец каждого квартала = (Оклад работника: 29,4 * количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного квартала) + 30,7% страховые взносы и взносы от несчастного случая на производстве.

Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Организация обеспечивает отдельный учет по видам деятельности или объектам учета.

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

11. Непрерывность деятельности

Организация намерена развивать и продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности).

Контроль за финансовой деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской финансовой отчетности лежит на генеральном директоре Геращенко В.Е.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в Обществе отсутствуют.

Потенциально существенные риски в хозяйственной деятельности Общества, отсутствуют.

Зарботная плата Генерального директора Геращенко В.Е. за 2023 год составила 1 916 189 руб. 86 коп., в т.ч. НДФЛ 248 627 руб. Страховые взносы за 2023 год составили 590 967 руб. 10 коп.

Крупные сделки, не относящиеся к текущей деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор
23 января 2024 года



В.Е. Геращенко