

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ПРОГЕРЕСС ТЕЛЕКОМ» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Прогресс Телеком» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об Обществе

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс Телеком» (далее – Общество).

Юридический адрес:

119361, г. Москва, ул. Озёрная, дом 42, этаж 13, помещение I, комната 1.

Дата государственной регистрации: 20 июня 2011 года, основной государственный регистрационный (ОГРН) № 1115031004054.

Общество стоит на налоговом учете в ИФНС №29 по г. Москве:

ИНН 5031096887 КПП 772901001

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участниками Общества являются: гражданин РФ Шмелев Алексей Александрович, имеющий долю 20% и АО «Полюс Времени», имеющее долю 80%.

Общество не имеет филиалов, представительств.

Списочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 г. составила 34 человека.

Общество имеет лицензию Главного управления МЧС России по г. Москве на Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений № 77-Б/05456 от 16.10.2017г.

2. Общие положения. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности Общества является: производство общестроительных, проектно-изыскательских и иных работ по сооружению, модернизации и пуско-наладке объектов связи (базовых станций, антенно-мачтовых сооружений, радиорелейных линий), сети сотовой радиосвязи, объектов ВОЛС, комплекс строительных работ, осуществляемых при новом строительстве, либо модернизации и реконструкции сооружений различного назначения, и предполагающих монтаж электрических сетей.

Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные положения учетной политики (используемые в финансовой деятельности за отчетный период)

Учетная политика Общества предполагает имущественную обособленность и непрерывность деятельности Общества, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Принятая Учетная политика Общества на 2023 г. применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н) и Налоговым Кодексом РФ.

Нематериальные активы в учете Общества отсутствуют. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

Основные средства и объекты незавершенного строительства

Учет основных средств и объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н).

В соответствии с п.п. 7, 8 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения в учете Общества отсутствуют. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

При ведении учета по налогу на добавленную стоимость применяются первичные документы налогового учета - счета-фактуры и регистры налогового учета - книги покупок, книги продаж.

Налоговая база определяется на дату отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Бухгалтерский учет НДС ведется в порядке, установленном Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов учитываются в составе прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным Обществом, отражается в учете исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (исполнителями, подрядчиками)

с учетом всех предоставленных поставщиками скидок. В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством, независимо от того, в какой момент организация пользуется своим правом на вычет налога на добавленную стоимость, предоставленным ей налоговым законодательством (Приложение к Письму Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Письмо Минфина РФ от 12.04.2013 № 07-01-06/12203, Рекомендация Р-29/2013-КпР «НДС с авансов выданных и полученных» (Фонд «НРБУ «БМЦ»), принята Комитетом по рекомендациям 09.08.2013 (далее - Рекомендация Р-29/2013-КпР).

Аналогично отражается в отчетности дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

Резервы в 2023 году не создавались.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, учитываются на счетах 50 «Касса» (за исключением «Денежных документов»), 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н) и Налоговым Кодексом РФ:

- стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату (последний день месяца);

- учет авансов, полученных в валюте (по договорам заключенным в условных единицах): сумма аванса определяется на дату получения аванса и курсовые разницы на момент реализации не возникают (при условии 100% предоплаты);

- курсовые разницы возникают на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н) и Налоговым Кодексом РФ:

- расходы по начисленным процентам за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

- изменения процентной ставки по займам отражается в учете с даты, согласованной сторонами;

- дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока пользования займом (кредитом).

Долгосрочная задолженность по займам и кредитам (сроком погашения свыше 12 месяцев) переводится в состав краткосрочной задолженности в том периоде, когда до срока её погашения остается менее 12 месяцев.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются долги организации перед: поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, работниками, бюджетом и прочими кредиторами.

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы Общества формируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет доходов, расходов ведется методом начисления.

Доходами организации признается - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя/заказчика согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества

Доходами от обычных видов деятельности считаются выручка от реализации:

- строительно-монтажных;
- проектных;
- проектно-изыскательских;
- пусконаладочных;
- электромонтажных работ,
- работ по монтажу/демонтажу оборудования;
- работ по проведению согласования строительства объектов;
- аварийно-восстановительные и ремонтно-восстановительные работы;
- работы по плановому техническому обслуживанию объектов сотовой связи, крупных сетевых элементов, антенно-мачтовых сооружений, волоконно-оптических линий;
- прочих работ по созданию объектов строительства, объектов сотовой связи, крупных сетевых элементов, антенно-мачтовых сооружений, волоконно-оптических линий.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы:

- от продажи основных средств, материалов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- списанная кредиторская задолженность.

Расходами организации - признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, расходы, связанные с приобретением имущества.

В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, такие как:

- заработная плата и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- информационные, консультационные, бухгалтерские, юридические и аналогичные услуги;
- услуги на обучения персонала;
- амортизация основных средств и расходы на их ремонт;
- командировочные расходы;
- расходы на услуги связи и интернет;
- расходы на услуги почты;
- расходы на приобретение программного обеспечения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год

3.1. Основные средства:

Стоимость основных средств на балансе составила – 169 тыс. руб., в том числе:

- офисное оборудование - 169 тыс. руб.;

3.2. Наличие запасов:

Стоимость запасов на балансе составила – 8 791 тыс. руб., в том числе:

Запасы (покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности) – 3 336 тыс. руб.;

Затраты в незавершенном производстве – 5 455 тыс. руб.;

3.3. Налог на добавленную стоимость 7 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность составила – 98 799 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 42 748 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 50 528 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам - 2 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами-кредиторами – 5 521 тыс. руб.

3.5. Денежные средства:

Денежные средства на счетах – 2 496 тыс. руб.

3.6. Прочие обязательства: 65 323 тыс. руб.

3.7. Нераспределенная прибыль: 74 510 тыс. руб.

3.8. Заемные средства: 3 950 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность составила – 97 116 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 82 531 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 6 845 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 5 867 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию - 675 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 1 198 тыс. руб.

3.10. Доходы организации:

Выручка по основному виду деятельности за 2023 год составила – 168 713 тыс. руб.

Прочие доходы - 725 тыс. руб.

3.11. Расходы организации.

Себестоимость продаж – 98 047 тыс. руб.;

Управленческие расходы составили – (69 007) тыс. руб.;

Проценты к уплате – 219 тыс. руб.;

Прочие расходы – (1 072) тыс. руб.

3.12. Прибыль.

Чистая прибыль составила - 857 тыс. руб.

Генеральный директор

16 марта 2024 года.



Шмелев А.А.