

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 год.

22 февраля 2024 г

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОГРЕСС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС» (далее-Общество)

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ПРОГРЕСС»

ИНН 7453033543

КПП 745101001

Адрес юридического лица: 454091 г. Челябинск пр-т Ленина д.21 «В» офис 406

В Обществе созданы по месту нахождения, следующие обособленные подразделения:

Обособленное подразделение ООО «Прогресс» п. Увелка

Обособленное подразделение ООО «Прогресс» г. Бийск Алтайского края

Основные виды деятельности – производство крупы и гранул из зерновых культур.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Учредителями общества являются:

- Зяблин Виталий Владимирович с размером доли собственности 30,8%
- Филиппов Валерий Васильевич с размером доли собственности 48%
- Филиппов Артем Валерьевич с размером доли собственности 1%
- Филиппов Максим Валерьевич с размером доли собственности 1%
- Зяблина Наталья Владимировна с размером доли собственности 9,6%
- Зяблина Алла Анатольевна с размером доли собственности 9,6%

К органам управления Общества относятся:

-общее собрание участников

- единоличный исполнительный орган - директор.

Исполнительный орган Общества: директор - Зяблин Виталий Владимирович, протокол общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Прогресс» от 25.02.2022 г., приступил к обязанностям с 01.03.2022г.

Главный бухгалтер Общества - Михайлова Ольга Петровна. Приказ № 2 от 12.07.2017 г

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 14 чел., численность работающих на 31.12.2022 - 14 чел.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

При подготовке бухгалтерской(финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Существенных отступлений от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности не было.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

3. Учетная политика

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с учетной политикой Общества на 2023 год, утверждённая приказом № 000036 от 30.12.2022 г, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая учетная политика ООО «Прогресс» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организацией принято решение не применять досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- стоимость актива превышает 40 000 рублей;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев);
- не предполагается последующая перепродажа;
- объект способен приносить выгоду.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Инвентарный объект характеризуется комиссией на основании технической документации.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Вид ОС (здание, сооружение, машины и оборудование и т.д.), к которому относится вводимое ОС, определяется на основе Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст (в ред. от 10.11.2015) и технической документации на вводимый в эксплуатацию объект.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Основание: п.4-6, 10,11 ФСБУ 6/2020

На основании ФСБУ 25/18 "Бухгалтерский учет аренды" организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация применяет ФСБУ 5/19 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К запасам относятся:

- приобретения сырья отражается в учете с применением счетов 10 «Материалы»,
- приобретение товаров для продажи 41 «Товары» по фактической себестоимости.
- продукция не прошедшая всех стадий переработки отражается на счете 21 «Полуфабрикаты».
- изготовленная готовая продукция предназначенная для продажи отражается на счете 43 «Готовая продукция»

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В отчетности 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.

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых Обществом по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника.

4. Информация о составе отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в следующем объеме:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Виды выручки	2023год	2022год
ВЫРУЧКА строка 2110	879 567	1 257 162
Выручка от продажи отходов	4 796	10 480
Выручка от продажи готовой продукции	832 955	1 237 772
Выручка от товаров	33 226	80
Выручка от аренды	219	260
Выручка от предоставления услуг	8 372	8 570

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2021 год – 1 101 471 тыс. руб.

2020 год – 853 122 тыс. руб.

2019 год – 518 548 тыс. руб.

2018 год – 322 468 тыс. руб.

6. Себестоимость продаж

Себестоимость реализованных товаров, работ, (услуг) отражена по строке 2120. Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	744 244	1 134 567
Прочие, в т.ч.		
- оплата труда и страховые взносы	11 673	1 0606
- амортизация	10 284	5 963
- прочие затраты	24 302	35 680
Итого	790 503	1 186 816

7. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

В соответствии с учетной политикой: управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с учетной политикой: коммерческие расходы учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Проценты, начисленные по займам полученным

Строка 2330 содержит сумму процентов, начисленных к выдаче

№	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Проценты к уплате	19 401	16 300
Итого		19 401	16 300

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340):

Прочие доходы включают поступления от финансовых вложений и депозитов, восстановление резервов по сомнительным долгам, премии дистрибьютера и другие операции.

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

№	Наименование видов прочих доходов	За 2023 год	За 2022 год
1	Доходы от выбытия активов (материалов, основных средств, ценных бумаг и иного имущества)	22	7 050
Итого		22	7 050

В составе прочих расходов отражены штрафы, пени, неустойки, услуги банка, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, а также иные расходы организации.

Прочие расходы (строка 2350):

№	Наименование видов прочих расходов	За 2023 год	За 2022 год
1	Расходы от выбытия активов (материалов, основных средств, ценных бумаг и иного имущества)	19	3 858
2	Услуги банка	3 519	11 792
3	Штрафы, пени, неустойки	674	-
4	Списание дебиторской задолженности	-	3
5	Премия выплаченная покупателю	9 000	-
6	Прочие расходы	1 385	720
	Итого	14 619	16373

9. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», (ПБУ 18/02), рассчитываются и отражаются в отчетности условный расход (доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль, постоянные налоговые активы и обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды. Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	31 208	21 242
Налог на прибыль	6 561	4 340
В т.ч.		
Текущий налог на прибыль	5 430	5 208
Отложенный налог на прибыль	1 131	868
Прочее	-	-

Учет отложенных активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет по налогу на прибыль организации» ведется балансовым методом.

Отложенные налоговые активы/обязательства определяются как произведение вычитаемых/налогооблагаемых разниц на ставку налога на прибыль, действующую в отчетном периоде. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 99/02. Отложенные налоговые обязательства отражать на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 99/02.

Наименование показателя	Погашение	Признание
Отложенные налоговые активы (Кредиторская задолженность)	7186	7186
Отложенные налоговые активы (материалы, ОС)	220	220
Отложенные налоговые обязательства (Доходные вложения)	162	162
Отложенный налог на прибыль	7568	7568

10. Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Общество не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

11. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

11.1. Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

-резерв на оплату отпусков работников – 1469 тыс. руб.

-резерв для ликвидации последствий аварии на основных объектах 100 тыс. руб.

11.2. Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснениях. Условные обязательства, существенно влияющие на деятельность общества отсутствуют.

12. События после отчетной даты:

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2023 года.

12.1. Информация о выданных поручительствах

Банк	Заёмщик	Договор	Лимит, тыс. руб.	Срок гашения
Челябинвестбанк	ООО «Ресурс»	№ 480182020	600 000	29.02.2024
		№ 480184577	300 000	30.05.2024
		№ 480186639	300 000	26.08.2024
		№ 480187209	300 000	14.10.2024
ВТБ	ООО «Ресурс»	№ КС-ЦН-779002/2023/00076	450 000	27.06.2024
		№ КС-ЦН-779002/2023/00081	750 000	28.06.2024
		№ КС-ЦН-779002/2023/00082	1 250 000	04.07.2024
		№ КС-ЦН-779002/2023/00085	550 000	15.07.2024
		№ КС-ЦН-728710/2018/00081	800 000	23.07.2025
		№ КС-ЦН-728710/2018/00168	1 360 000	25.12.2025
	ООО «Злак-Инвест»	№ КС-ЦН-779002/2023/00021	600 000	29.02.2024
	ООО «Ресурс ЮГ»	№ КС-ЦН-779002/2023/00077	450 000	28.06.2024
Челиндбанк	ООО «Ресурс»	№ К-7522371111/02	900 000	01.10.2024
Сбербанк	ООО «Ресурс»	№ 160C00PSEMF	150 000	25.11.2024
		№ 78379SX	2 500 000	05.08.2025
		№ 160B00EY8MF	2 500 000	11.04.2031
Альфа банк	ООО «Ресурс ЮГ»	№ 0BUN7L	150 000	10/12/2024
Итого			13 910 000	

13. Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Перечень контрагентов, являющиеся связанными сторонами (аффилированными лицами).

Наименование контрагента	Характер отношений	Операции за проверяемый период
Филиппов Валерий Васильевич	учредитель	-

ООО «Ресурс»	Общие бенефициары	86 583 тыс. руб.
ООО «Злак-Инвест»	Общие бенефициары	9 029 тыс. руб.
Зяблин Виталий Владимирович	учредитель	-

14. Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу- ООО «Прогресс» в 2023 г. составило 1397 тыс. руб.

15. Крупных сделок в 2023 году не было.

16. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно

Мы не имеем никаких планов и намерений в отношении прекращения деятельности или ликвидации. Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет 180 735 тысяч рублей.

Директор ООО «Прогресс»



В.В.Зяблин