

ПОЯСНЕНИЯ
ООО ПО «Прогресс»
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ПО «Прогресс» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью ПО «Прогресс».

Общество с ограниченной ответственностью ПО «Прогресс» (далее «Общество») зарегистрировано 03 августа 2016 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1163668097064.

Юридический адрес Общества: 394016, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. 45 Стрелковой Дивизии, д.224, офис 211

Фактический адрес Общества: 394033, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Остужева д.43Б, пом. III.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 г. составила - 8 человек. (2022 год: 8 человек). Численность работающих на 31 декабря 2023 г. составила - 8 человек. (2022 год: 8 человек).

Основным видом деятельности Общества является (ОКВЭД 46.90).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		
Ф.И.О.	Должность	Нормативный документ
Сахаров И.В.	Управляющий	Решение учредителей

Контрольным органом организации являются учредитель Общества. Учредителем Общества является Гарф В.Л. в соответствии с Уставом.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Уставный капитал Общества в 2023 году составил 10 000 десять тысяч рублей. На 31 декабря 2023 года исполнительным органом является Общее собрание участников.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 28 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 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.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Амортизация объектов основных средств производится **линейным способом**.

В соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Материально-производственные запасы

Наша компания является микропредприятием, микропредприятия могут не применять ФСБУ 5/2019, а затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признавать расходами периода, в котором были понесены.

Способы списания запасов остаются всё теми же, что действуют в настоящее время, и закреплены в ПБУ 5:

- по себестоимости каждой единицы;

Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

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 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). 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).

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

В соответствии с п.п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет расходов по займам и кредитам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Общество перешло на новые правила досрочно в 2023 году по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 рублей.

Общество не планирует менять учетную политику в 2024 году, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость амортизированных основных средств без учета износа составила 67279 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 67046 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 4083 тыс. руб.).

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 года, 31.12.2021 года Общество не имеет финансовых вложений.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2023 года 109008 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. 120265 тыс. руб., 31 декабря 2021 г – 137 547 тыс. руб.).

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	62436	56248	59203

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Денежные средства в рублях в кассе			
Денежные средства в рублях счетах в банках	70851	64504	1732
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	633	859	21
Денежные средства в пути			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	71484	65363	1753
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	71484	65363	1753

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	10	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	10	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2023 г.	10	100%

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г. оплачен полностью.

3.8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал не формировался.

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество не имеет заемных средств и штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2023 г.

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность в иностранной валюте состоит в основном из задолженности перед поставщиками за поставленные товары для дальнейшей перепродажи, консультационные и бухгалтерские услуги.

Вид задолженности	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	238383	237209	173107

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 и 2021 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходов представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Выручка от реализации товара	397777	434332	342728	355161	55049	79171

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	2023	2022
Оплата труда	1760	1637
Банковские услуги	593	154
Амортизация	478	431
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	488	439
Прочие	30418	41825
Аренда	3281	3862
Бухгалтерские и консультационные услуги	2687	3753
Имущественные налоги (транспортный)	64	64
Резерв по отпускам		
Итого	39769	52165

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2023 и 2022 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	за 2023 г.	за 2022 г.
Резерв по сомнительным долгам	17071	10972
Оприходование товаров (Управление торговлей)	185	337
Курсовые разницы	2583	3113
Возврат обеспечения контрактов	24	158
Прочие доходы	861	1391
Итого прочие доходы	20724	15971
Прочие расходы	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к уплате		826
Курсовые разницы	1350	5314
Расходы на услуги банков	1291	1015
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		
Прибыль (убыток) прошлых лет	2	61
Резервы по сомнительным долгам	18461	12484
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств		
Списание товаров (по результатам инвентаризации)		
Прочие расходы	1339	1751
Итого прочие расходы	22443	21451

В строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» в 2023 г. сальдо по прочим доходам, расходам с аналитикой «Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты», «Курсовые разницы» показано свернуто.

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	Сумма 2023г.	Сумма 2022г.
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	2714	4154

Значение показателя строки 1180 (за отчетный период) определяется как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" за отчетный период. По итогам 2023 года разница составляет 7469 тыс. руб.

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу:

Ф.И.О.	Должность	Нормативный документ	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им		Описание вида выплаченного вознаграждения
			2023 г.	2022 г.	
Сахаров И.В	Управляющий	Решение/Договор			

3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства

интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.18. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности 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.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия группы, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

3.19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

Управляющий

_____ (Сахаров И.В.)

_____ 20__ г.