

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Прогресс-Сервис» за 2023
год**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс-Сервис» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12.07.2016 г. за основным государственным регистрационным номером 1161690126058 (свидетельство серия 16 №007453630).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Учредителями Общества являются Каримов Ильдус Юнусович с 100 % долей.

Местонахождение Общества: 423872, Республика Татарстан (Татарстан), м.р-н Тукаевский, с.п. Азмышкинское, п Новый, ул Центральная, дом 3, офис 4

Основным направлением деятельности Общества являются:

- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 года составила 84 человек.

II. Учетная политика

2.1. Организационные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими федеральными законами, положения по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами.

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной деятельности применяется программный продукт 1С.

В связи с вступлением в силу новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику:

1. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», содержащийся в переходных положениях стандарта:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативным способом.

По состоянию на 1 января 2024 года включены в состав НМА те активы, которые ранее не расценивались таковыми, и исключены из состава НМА те активы, которые более не отвечают требованиям для признания НМА по новому стандарту. Средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания): созданные собственными силами, не являются НМА по новому Стандарту (п. 8 ФСБУ 14/2022).

2.2. Критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых, может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации.

2.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н., Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Формы бухгалтерской отчетности за 2023 год применяются Обществом на основе форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных

средств и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленного износа, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Ежегодно сроки полезного использования нематериальных активов проверяются на предмет необходимости их уточнения. В случае существенного изменения (более чем на 5% от первоначального СПИ) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», содержащийся в переходных положениях стандарта:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативным способом.

По состоянию на 1 января 2024 года включены в состав НМА те активы, которые ранее не расценивались таковыми, и исключены из состава НМА те активы, которые более не отвечают требованиям для признания НМА по новому стандарту. Средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания): созданные собственными силами, не являются НМА по новому Стандарту (п. 8 ФСБУ 14/2022).

3.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражены, в том числе права пользования предметом аренды.

Амортизация основных средств осуществляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, по сроку полезного использования комиссией утвержденной руководителем.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Амортизация не начисляется:

- по земельным участкам, находящимся в собственности Общества;
- по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Информация о структуре основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Переоценка основных средств проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года (основание: пункт 16 ФСБУ 6/2020). К оценке основных средств независимый оценщик не привлекался.

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2023 г. отсутствует.

Существенные затраты на капитальный ремонт не осуществлялись.

Расшифровка строк баланса 1150 «Основные средства»:

Наименование основных средств	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	105	143
Транспортные средства	0	21
Другие виды основных средств	20 589	11 004
Итого	20 694	11 168

Законсервированные основные средства по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса).

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

Контрагент	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
Депозитные счета	123 000	0
Итого:	123 000	0

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы, приобретаемые для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование дебитора	Сумма, в тыс. руб.
Задолженность поставщиков и подрядчиков	725 291
Задолженность покупателей и заказчиков	144 473
Задолженность по налогам и сборам	14 931
Задолженность подотчётных лиц	538
Задолженность по прочим операциям с персоналом	0
Задолженность прочих дебиторов	21 606
Итого:	906 839

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.

Наименование кредитора	Сумма, в тыс. руб.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	293 371
Задолженность покупателям и заказчикам	44 533
Задолженность по налогам и сборам	2 980
Задолженность по оплате труда	6 456
Задолженность прочим кредиторам	77 495
Итого:	424 835

3.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

На отчетную дату отсутствуют факты хозяйственной деятельности, по которым требовалось бы отражать прочие оборотные активы.

3.8. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года полностью оплачен и составляет сумму 10 тыс. руб.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 272 219 тыс. руб. За отчетный год Общество имеет прибыль в сумме 62 242 тыс. руб. Изменение показателей формирующих нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) Общества за отчетный период представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Выручка	1 253 732	389 920
Себестоимость продаж	(866 301)	(216 787)
Валовая прибыль (убыток)	387 431	173 133
Коммерческие расходы	(36 663)	(19 155)
Управленческие расходы	(173 915)	(77 575)
Прибыль (убыток) от продаж	176 853	76 403
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	1 114	3 180
Проценты к уплате	(85 465)	(1 878)
Прочие доходы	5 111	5 738
Прочие расходы	(19 705)	(5 699)
Прибыль (убыток) до налогообложения	77 908	77 744
Налог на прибыль	(15 666)	(15 614)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(15 666)	(15 614)
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	62 242	62 130

3.10. Займы и кредиты (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Наличие обязательств по займам представлены в таблице:

Контрагент	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
Строка 1410	1 622 298	17 000
ООО Омегаскан	207 000	17 000
АЛЬФА-БАНК ОАО Г. МОСКВА	325 757	0
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	155 291	0
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	200 000	0

АЛЬФАФЛИТ ООО	279 250	0
ГрузСервис ООО	300 000	0
КОМПАС АВТО ООО	155 000	0
Строка 1510	66 339	1 474
ООО Омегаскан	11 928	1 474
АЛЬФА-БАНК ОАО Г. МОСКВА	949	0
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	2 368	0
АЛЬФАФЛИТ ООО	13 599	0
ГрузСервис ООО	23 294	0
КОМПАС АВТО ООО	14 201	0
Итого займы и кредиты:	1 688 637	18 474

3.11. Информация об участии в совместной деятельности

За отчетный период предприятие не участвовало в совместной деятельности.

3.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н.

А) Способ оценки оценочного обязательства:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Б) Способ учета оценочных обязательств:

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности (резерв на оплату отпусков) либо относится на прочие расходы (резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов).

На 31.12.2023 г. оценочные обязательства составляют 2 464 тыс. руб. (резерв на оплату отпусков).

3.13. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способные оказывать влияние на деятельность общества, или на деятельность которых общество способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008) являются:

– Каримов Ильдус Юнусович, владеющий 100% долей в уставном капитале Общества.

Информация о выплатах и вознаграждениях отсутствует.

3.14. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерском отчете

По состоянию на 31.12.2023 г. ООО «Прогресс-Сервис» не является собственником долей (акций, вкладов, паев) иных организаций.

3.15. Список участников на 31.12.2023 г.

Фамилия, имя, отчество (наименование) участника	Сумма в рублях	Доля в Уставном капитале в процентах и указанием номинальной стоимости
Каримов Ильдус Юнусович	10 000	100 %

3.16. Существенные события после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год - отсутствуют.

Управляющий ИП

Мифтахов Т.М.
29.03.2024г.