

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс-Тайер»

**1. 199155, Санкт-Петербург, ул. Уральская, д. 17, корпус 1, литер Д, помещение 1-Н, 5-Н
офис №217 Российская Федерация**

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Прогресс-Тайер» за 2023 год

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс-Тайер», ИНН 7801585322, КПП 780101001, ОГРН 1127847518776 (дата регистрации 03.10.2012 МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу), зарегистрировано по адресу: 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Уральская, дом 17, корп. 1, литер Д, пом. 1-Н, 5-Н, офис 217.

Фактическое местонахождение по адресу: 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Уральская, дом 17, корп. 1, литер Д, пом. 1-Н, 5-Н, офис 217.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Руководство фирмой осуществляется генеральным директором по месту нахождения организации. Функции главного бухгалтера ООО «Прогресс-Тайер» выполняет Кодряну Ирина Валентиновна.

Учредителем конечным бенефициаром Общества с ограниченной ответственностью «Прогресс-Тайер» является:

- гражданин Российской Федерации Титов Алексей Олегович

Основным видом деятельности ООО «Прогресс-Тайер» является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов, код ОКВЭД 45.31.1.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию

на 31 декабря 2021 года составила 5 человек

на 31 декабря 2022 года составила 5 человек

на 31 декабря 2023 года составила 5 человек

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Вся бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступления от действующих правил не допускалось. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ПБУ 4/99) и приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и включает в себя следующие формы:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;

- «Отчет о движении денежных средств»;
- «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

Краткий обзор принципов, лежащих в основе подготовки годовой бухгалтерской отчетности и основных положений учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету и налоговому учету утверждена Приказом от 21 декабря 2022 года №211222/01, вступает в силу с 01.01.2023 года.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н, "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы";
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н;
- иные правовые акты.

В годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 год включены все существенные показатели.

При определении существенности ошибок, считать существенной ошибку, приведшую к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности не более 10% от показателя статьи бухгалтерского баланса и от показателя статьи отчета о финансовых результатах.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, нет. Активы и обязательства показываются в отчетности по фактическим затратам.

Исключение составляют:

- активы, с учетом возможного обесценения

- дебиторская задолженность с учетом возможного резерва по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы бухгалтерского учета составляются в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 27/2021 года. Документы бухгалтерского учета составляются на русском языке. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях. При необходимости в первичных документах указываются дополнительные реквизиты, кроме предусмотренных ст. 9 частью 2 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ошибки в первичных документах.

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Исправление содержит дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью "Исправлено".

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

Учет основных средств, капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Основным средством считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей при принятии к бухгалтерскому учету. Основные средства подлежат классификации по видам.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по балансовой стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Основные средства Общества представлены следующими видами:

Группа основных средств	Способ начисления	Амортизационная группа
Транспортные средства	Линейный способ	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Учет договоров аренды

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.02 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Ставка дисконтирования – ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка рефинансирования средневзвешенная.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом по операционной аренде признается по сумме арендных платежей, перечисленных арендодателю на дату получения объекта и до этого.

дополнительные расходы, связанные, например, с транспортировкой, доставкой, монтажом.

оценочные обязательства по будущим затратам, которые арендатор должен будет осуществить согласно арендному договору (демонтаж, транспортировка).

Ретроспективный пересчет применялся частично при переходе на ФСБУ 25/2018

Положение ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Организация отражает последствия изменений Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективно.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Организация ведет учет расчетов с контрагентами в разрезе: контрагентов, основания возникновения задолженности (договоров, документов расчетов), видов задолженности. Организация ведет учет расчетов с поставщиками на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам (60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и по выданным авансам (60.02 «Расчеты по авансам выданным») Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей (62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками») и заказчиков и по полученным авансам (62.02 «Расчеты по авансам полученным»)

Организация ведет учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

-76 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Запасы

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Переход на ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективно.

В составе запасов учитываются:

- приобретенные товары;

Стоимость приобретенных товаров списывается на себестоимость товаров, работ, услуг по мере их реализации по методу ФИФО.

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

Доход признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма дохода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода
- в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана;

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации покупных товаров.

К прочим доходам относятся положительные курсовые разницы

К просим расходам относятся резервы по сомнительным долгам, курсовые разницы, расходы, связанные с реализацией основных средств, штрафы, проценты по займам и кредитам, банковские услуги, прочие расходы

К расходам от обычных видов деятельности относится себестоимость проданных товаров.

К коммерческим расходам организации относятся амортизация, расходы на оплату труда, налоги, аренда офиса

Заемные средства. Расходы по займам и кредитам.

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

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется, когда по условиям договора займа и до возврата суммы долга остается 365 дней. В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи, в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства и резервы по сомнительным долгам

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате отпускных, если такое обязательство существует на конец года. В случае, если сотрудники использовали все дни предстоящего отпуска на конец отчетного периода, оценочное обязательство не начисляется.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовый результат организации. Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности один раз в год.

Изменения к учетной политике

С 01.01.2023 года изменения не вносились.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Поступления по кредитам и займам в отчете о движении денежных средств отражаются развернуто.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

Расчеты по налогу на прибыль ПБУ 18/02

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Налог на прибыль

Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

Доходы от реализации товаров, услуг и внереализационные доходы

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров, услуг;
- внереализационные доходы.

Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает:

- доходы от реализации товаров, ранее приобретенных для перепродажи;
- иные доходы от реализации товаров, услуг.

Датой признания доходов по реализованным товарам является дата реализации товаров.

Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ. К внереализационным доходам относятся:

положительная курсовая разница,
прочие поступления.

К прямым расходам Общества относятся: себестоимость товаров.

К косвенным расходам относятся:

Амортизация активов

Взносы в ФСС от НС и ПЗ

Оплата труда

Страховые взносы

К внереализационным расходам относятся:

Проценты по займам

Расходы на услуги банков

Прочие расходы

Налог на добавленную стоимость.

Общество является плательщиком НДС

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Евро

На 31.12.2021- 84,0695

На 31.12.2022- 75,6553

На 31.12.2023- 99,1919

RUB за 10 CNY

На 31.12.2021- 116,50

На 31.12.2022- 98,94

На 31.12.2023- 125,76

Доллар

На 31.12.2021- 74,2926

На 31.12.2022- 70,3375

На 31.12.2023- 89,6883

Все расчеты с иностранными контрагентами осуществляются в иностранной валюте.

Раскрытие существенных показателей

1. Денежные средства

Денежные средства в бухгалтерском балансе представлены денежными средствами на расчетных счетах, на валютных счетах, на специальных счетах. Ограничений и блокирования расчетных счетов и валютных не происходило. В составе прочих платежей от текущей деятельности отражены расчеты по прочим операциям с дебиторами и кредиторами.

2. Нематериальные активы, основные средства

Информация по нематериальным активам представлена в таблицах 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР, 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Информация по разделу «Основные средства» представлена в таблицах 2.1. Наличие и движение основных средств, 2.2. Незавершенные капитальные вложения, 2.3. Изменение стоимости 2.4. Иное использование основных средств основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации. Обесценение активов не выявлено.

3. Финансовые вложения

Общество не имеет финансовых вложений

4. Запасы

Информация по разделу запасы представлена в таблицах 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы на приобретение запасов

На 31.12.2021 – 191 546 тыс. руб.

На 31.12.2022 – 189 611 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 147 048 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

6. Кредиты и займы, кредиторская задолженность, прочие обязательства.

Информация по разделу «Кредиты и займы» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредитов и займов.

Общая сумма кредитов и займов с учетом не выплаченных процентов, полученных на 31.12.2023 составила: 161 574 тыс. руб.

Общая сумма задолженности по займам и кредитам и без учета процентов составила:

тыс. руб.

На отчетную дату	Кредиты	Займы
На 31.12.2021		148000
На 31.12.2022		49000
На 31.12.2023	85000	53900

На 31.12.2022 года

Наименование организации, № договора	Сумма	%	Дата возникновения	Дата погашения
ИП Меновщиков Василий Сергеевич, Договор займа 09/08/2-2021 от 09.08.2021	24000	Ставка рефинансирования	Август 2021	Декабрь 2026
ИП Фомин Руслан Александрович, Договор займа 09/08/1-2021 от 09.08.2021	25000	Ставка рефинансирования	Август 2021	Декабрь 2026
Итого:	49000			

На 31.12.2023 года

Наименование организации, № договора	Сумма	%	Дата возникновения	Дата погашения
ИП Меновщиков Василий Сергеевич, Договор займа 09/08/2-2021 от 09.08.2021	24000	8,0	Август 2021	Декабрь 2026

ИП Фомин Руслан Александрович, Договор займа 09/08/1-2021 от 09.08.2021	25000	8,0	Август 2021	Декабрь 2026
ПАО СКБ Приморья "Примсоцбанк", кредитный договор 1-0119-23-0026 от 14.12.2023	85000	Ставка рефинансирования	Декабрь 2023	Декабрь 2024
Орлова Майя Георгиевна, договор займа б/н от 06.12.2023	2000	беспроцентный	Декабрь 2023	Декабрь 2024
Титов Алексей Олегович, договор займа б/н от 05.12.2023	2900	беспроцентный	Декабрь 2023	Декабрь 2024
Итого:	138900			

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по раскрытию информации по федеральному стандарту «Бухгалтерский учет аренды»

Общество в рамках своей хозяйственной деятельности в качестве арендатора берет в финансовую аренду основные средства для использования в своей деятельности, два легковых автомобиля, выкупленные в марте 2024 года и апреле 2024 года, обязательства погашены в марте и апреле 2024 года процентная ставка утверждена договорами лизинга и составила процентов годовых, 15 % на Пежо, Вольво -10 %

Право пользования активом составила на 31.12.21 года на сумму 8180 тыс. руб., на 31.12.2022 года на суму 5457 тыс. руб., на 31.12.2023 года на сумму 3 602 тыс. руб.

За 2022 год, рубли

76.07.1	Арендные обязательства	3 744 458,13	2 181 482,02	1 562 976,11
---------	------------------------	--------------	--------------	--------------

За 2023 год, рубли

76.07.1	Арендные обязательства	1 562 976,11	1 094 944,68	468 031,43
---------	------------------------	--------------	--------------	------------

7. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Информация о полученной выручке, также прочих доходах и расходах

Доходами общества являются выручка от перепродажи покупных товаров

Информация о выручке представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды операций, по которым получена выручка	2023г.	2022г.
Оптовая продажа покупных товаров	1 751 088	1 414 335
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	1 751 088	1 414 335

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2023 год	2022год
	Доходы	Доходы
Курсовые разницы	4719	85132
Продажа валюты	6717	
Поступление комиссии банка	4	
Реализация имущества		8
Итого	11 441	85140

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2023 год	2022 год
	Расходы	Расходы
Госпошлина	18	
Курсовые разницы	7418	51868
Расходы прошлых периодов	7061	26930
Услуги банков	4948	3532
Бракованный товар	539	
НДС без подтверждения	19	36
Пени, штрафы	15	10
Представительские расходы не принятые к налогообложению	50	36
Расходы на покупку валюты	7058	
Списание дебиторской задолженности	403	
Резерв по сомнительным долгам		12374
Реализация имущества		582
Итого	27529	95368

9 Резервы и оценочные обязательства

Резервы по сомнительной задолженности создавались в 2022 году 12 373 тыс. руб. по таможенным платежам, иная сомнительная задолженность отсутствует, резервы по неиспользованным отпускам создавались и отражены в таблице 7 «Оценочные обязательства».

10. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы.

Расходы организации представлены в таблицах:

Тыс. руб.

Себестоимость продаж	2023	2022
Себестоимость товара	1 606 036	1309 771
Итого	1 606 036	1 309 771

Коммерческие расходы	2023	2022
Амортизация	1842	2084
Аренда	137	87
Информационно-консультационные и юридические услуги	348	247
Мед. услуги для сотрудников	164	78
Командировочные расходы	1791	205
Оплата труда	9209	11875
Страховые взносы	2222	2042
Транспортно-экспедиторские услуги	3432	278
Услуги шиномонтажа	631	2022
Экологические сбор	1802	31
Содержание служебного транспорта	680	696
Услуги по обслуживанию 1С и СЭД	1327	1186
Услуги сертификации	820	308
Реклама	168	
Таможенное оформление ТД	145	713
Хозяйственные и прочие	594	742
Итого	25312	22594

11. Налог на прибыль. Применение ПБУ 18/02

Расчёты по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02.

Расчёты по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02. Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль». По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году получена прибыль до налогообложения в сумме 97 817 тыс. руб.

Текущая ставка налога на прибыль 20%

Величина условного расхода по налогу на прибыль составила за 2023 год – 19 563 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 19 846 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль за 2023 год:

Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде в руб.

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	Отложенные налоговые активы			260 496,25	182 490,77	78 005,48	
Расходы будущих периодов				0,23		0,23	
Арендные обязательства				260 496,02	182 490,77	78 005,25	
Итого				260 496,25	182 490,77	78 005,48	

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77	Отложенные налоговые обязательства			368 406,35	1 088 760,43		720 354,08
Доходы будущих периодов					0,11		0,11
Основные средства				368 406,35	1 088 760,32		720 353,97
Итого				368 406,35	1 088 760,43		720 354,08

Сверка по налогу на прибыль (текущая ставка по налогу на прибыль – 20%):

№ п/п	Показатель расчета по налогу на прибыль	За 2023 год, тыс. руб.
1	2	
1	Прибыль до налогообложения	97 817
2	Условный расход по налогу на прибыль	19 563
4	Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	642
5	Постоянный налоговый расход	1 415
6	Текущий налог на прибыль	19 846

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2022 году получена прибыль до налогообложения в сумме 104 767 тыс. руб.

Текущая ставка налога на прибыль 20%

Величина условного расхода по налогу на прибыль составила за 2022 год – 20953 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 28 620 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль за 2022 год:

Сверка по налогу на прибыль (текущая ставка по налогу на прибыль – 20%):

№ п/п	Показатель расчета по налогу на прибыль	За 2022 год, тыс. руб.
1	2	
1	Прибыль до налогообложения	104 767
2	Условный расход по налогу на прибыль	20 953
4	Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	
5	Постоянный налоговый расход	38 336
6	Текущий налог на прибыль	28 620

Постоянные разницы в части не принимаемых расходов.

12.Корректировка показателей прошлых отчетных периодов, исправленная отчетность

Настоящая исправленная отчетность заменяет бухгалтерскую отчетность, ранее предоставленную внешним пользователям 26 апреля 2024 года в МИ ФНС № 16 по Санкт-Петербургу.

Отдельные показатели графы «на 31 декабря 2021 года» «на 31 декабря 2022 года» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года, Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года Отчета об изменении капитала за январь- декабрь 2023 года, отчета о движении денежных средств за январь -декабрь 2023 года были сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка 1

Произведен рекласс денежных потоков из прочих платежей по финансовой деятельности в прочие платежи по текущей деятельности на сумму 8 921 тыс. руб., ошибочно отражены в финансовой деятельности платежи по конвертации валюты за 2022 год.

Произведен рекласс денежных потоков из прочих платежей по финансовой деятельности в прочие платежи по текущей деятельности на сумму 1373 тыс. руб., ошибочно отражены в финансовой деятельности платежи по конвертации валюты за 2023 год.

Свернуто отражены потоки от конвертации валюты на сумму 1 114 604 тыс. руб., перенесены в прочие расходы от текущей деятельности на сумму 1 373 тыс. руб.

Корректировка 2

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года откорректирована сумма дебиторской и кредиторской задолженности, в связи с тем, что в прошлых периодах дебиторская и кредиторская задолженность ошибочно была свернута на сумму 41 473 тыс. руб.

Корректировка 3

Начислен резерв по неиспользованным отпускам на 31.12.2021 года на сумму 4 525 тыс. руб.

Корректировка 4

Распределена задолженность по кредитам и займам в соответствии со сроками погашения на долгосрочную и краткосрочную задолженность на 31.12.2021 года на сумму 11 312 тыс. руб.

Изменения показателей отчета о движении денежных средств за январь — декабрь 2023 года на 31.12.2022 года (тыс. руб.):

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
4120	Платежи (всего)	1 610 346	1	+ 8 921	1 619 267
4129	Прочие платежи	3445	1	+ 8 921	12 366
4320	Платежи (всего)	123 770	1	-8 921	114 849
4329	Прочие платежи	10 734	1	- 8 921	1 813

Изменения показателей отчета о движении денежных средств за январь — декабрь 2023 года на 31.12.2023 года (тыс. руб.):

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
4120	Платежи (всего)	1 877 350	1	+ 1373	1 878 723
4129	Прочие платежи	4 968	1	+1 373	6 341
4320	Платежи (всего)	1 127 303	1	- 1 115 977	11 326
4329	Прочие платежи	1 116 890	1	- 1 115 977	913
4319	Прочие поступления	1 114 604	1	1 114 604	0

Изменения показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года (тыс. руб.):

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
1230	Дебиторская задолженность	245 578	2	+ 41 473	287 051
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	163 891	3	- 4 525	159 366
1410	Долгосрочные заемные средства	148 000	4	+11 312	159 312
1510	Краткосрочные заемные средства	11 312	4	-11 312	0
1520	Кредиторская задолженность	46 728	2	+41 473	88 201
1540	Оценочные обязательства	0	3	+4 525	4 525

Корректировка 5

Списаны расходы прошлых периодов в 2022 году на сумму 26 930 тыс. руб.

Корректировка 6

Начислен резерв по сомнительным долгам в 2022 году на сумму 12 373 тыс. руб. по таможенным платежам, блокированных таможней.

Корректировка 7

Доначислен резерв по неиспользованным отпускам на 31.12.2022 года на сумму 707 тыс. руб.

Корректировка 8

Распределена задолженность по кредитам и займам в соответствии со сроками погашения на долгосрочную и краткосрочную задолженность на 31.12.2022 года на сумму 18 297 тыс. руб.

Корректировка 8

Произведен рекласс по строкам отчета о финансовых результатах за 2022 год из прочих расходов в строку проценты к уплате на сумму 6 985 тыс. руб.

Корректировка 9

Ошибочно завышены прочие доходы на 16 236 тыс. руб. за 2022 год. и прочие расходы на сумму 16 236 тыс. руб.

Изменения показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года (тыс. руб.):

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
1230	Дебиторская задолженность	340 034	5,6	-39 303	300 731
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	226 012	3, 5,6,7	-44 535	181 477
1410	Долгосрочные заемные средства	49 000	8	+18 297	67 297
1510	Краткосрочные заемные средства	18 297	8	- 18 297	0
1540	Оценочные обязательства	0	3,7	+ 5 232	5 232

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
2210	Коммерческие расходы	21 887	7	+707	22 594
2200	Прибыль (убыток)	82 677	7	-707	81 970
2330	Проценты к уплате	0	8	+ 6 985	6 985
2340	Прочие доходы	101 376	9	- 16 236	85 140
2350	Прочие расходы	79 286	5,6,8,9	+16 082	95 368
2300	Прибыль до налогообложения	104 767	5,6,7	-40 010	64 757
2400	Чистая прибыль (убыток)	76 147	5,6,7	-40 010	36 137

Корректировка 10

Учтено использование резерва по неиспользованным отпускам в 2023 году на сумму 626 тыс. руб.

Корректировка 11

Распределена задолженность по кредитам и займам в соответствии со сроками погашения на долгосрочную и краткосрочную задолженность на 31.12.2023 года, сумма краткосрочной составила 89 900 тыс. руб. (рекласс из долгосрочной в краткосрочную на сумму 67 226 тыс. руб.), сумма по процентам к уплате уменьшена на 956 тыс. руб.

Изменения показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года (тыс. руб.):

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
1230	Дебиторская задолженность	432 292	5,6	-39 303	392 989
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	300 466	3, 5,6,7, 10,11	-42 952	257 515
1410	Долгосрочные заемные средства	138 900	11	-68 183	70 717
1510	Краткосрочные заемные средства	22 674	11	+67 226	89 900
1540	Оценочные обязательства	0	10	-626	4 606

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
2210	Коммерческие расходы	25 938	10	-626	25 312
2200	Прибыль (убыток)	119 114	10	+626	119 740
2330	Проценты к уплате	0	11	+4252	4 252
2350	Прочие расходы	32 738	11	-5 209	27 529
2300	Прибыль до налогообложения	97 817	10,11	+1 583	99 400
2400	Чистая прибыль (убыток)	77 328	10,11	+1 583	78 911

Корректировка

Изменение показателей Отчета об изменении капитала за январь — декабрь 2021 года.

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
3100	Величина капитала	163 901	3	- 4 525	159 376
3600	Чистые активы	163 901	3	-4 525	159 376

Корректировка

Изменение показателей Отчета об изменении капитала за январь — декабрь 2022 года.

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
3200	Величина капитала	226 022	3, 5,6,7	-44 535	181 487
3211	Чистая прибыль	76 147	5,6,7	-40 010	36 137
3600	Чистые активы	226 022	3, 5,6,7	-44 535	181 487

Корректировка

Изменение показателей Отчета об изменении капитала за январь — декабрь 2023 года.

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
3300	Величина капитала	300 466	3, 5,6,7, 10,11	-42 941	257 525
3211	Чистая прибыль	77 328	10,11	+1583	78 911
3600	Чистые активы	300 476	3, 5,6,7, 10,11	-42 941	257 525

13. Риски хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество эффективно управляет риском, в т.ч. и путем привлечения кредитных средств. Общество имеет стабильное финансовое состояние, которое позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских банков.

В 2022–2023 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции против Российской Федерации, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Мы считаем, что совокупное влияние указанного обстоятельства не влияет на способность Организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

14. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Информация о связанных сторонах

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны/ Ф.И.О. физического лица – связанной стороны	ИНН связанной стороны	Характер отношений
Титов Алексей Олегович	781696371374	Учредитель, 100% доля, исполнительный орган, генеральный директор

Бенефициарным владельцем Общества в соответствии с абз.2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ является: Титов Алексей Олегович

За 2022 год были начислены дивиденды в сумме 14 026 тыс. руб. (в том числе НДФЛ-2 003 тыс. руб.)

За 2023 год были начислены дивиденды в сумме 2 873 тыс. руб. (в том числе НДФЛ-374 тыс. руб.)

Иных операций со связанными сторонами за 2022 и 2023 год не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу
Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора

тыс. руб.		
Виды вознаграждений	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	2 944 (НДФЛ-383 тыс. руб.)	3 140 (408 тыс. руб.)
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Генеральный директор
ООО «Прогресс-Тайер»

/Титов А.О./

24 мая 2024 года

М.П.