

ПОЯСНЕНИЯ К ПЕРЕСМОТРЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023Г

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс".

Юридический адрес: 610040, г. Киров, ул. Мостовая, 16/1, офис 1

Фактический адрес: 610040, г. Киров, ул. Мостовая, 16/1, офис 1

Дата государственной регистрации: 04.02.2014 г.

ОГРН: 1144345002702.

ИНН: 4345378143

КПП: 434501001

Зарегистрировано в ИФНС N 4345 "04" февраля 2014 г.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 составляет 10 000 руб.

В 2023 г. увеличение уставного капитала не происходило.

Единственным учредителем Общества и директором является Моисеев Сергей Васильевич.

Бенефициаром является Моисеев Сергей Васильевич. ИНН 434800057518.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной к бухгалтерской отчетности от 29 марта 2024 года, в связи с внесением в нее изменений.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 38 человека.

Основными видами деятельности Общества являются заготовка, переработка и реализация лома черных и цветных металлов.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 г. и была направлена на получение доходов в отчетном периоде, и будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Обществом применяется общепринятая система налогообложения.

2. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ. Учетная политика общества утверждена приказом N 1УП от 30.12.2021 г.

1. Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.;

2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

3. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

4. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

5. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

6. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

7. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат

на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

8. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

9. В соответствии с ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

10. Согласно ПБУ 23/2011 поступления денежных средств от валютно-обменных операций (за исключением потерь или выгод от операции) не являются денежными потоками организации. Учитывая это, доходом (расходом) от продажи организацией иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от этой операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

11. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)".

12. Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022г. ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

13. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

14. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

15. Последствия изменений учетной политики не оказали существенного влияния на положение организации и ее результаты деятельности.

3. Основные показатели деятельности ООО «Прогресс»

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Доходы от реализации в 2023 г. составили 1 354 850 тыс. руб.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили:

- 2022 г. – 1 936 153 тыс. руб.;

Себестоимость продаж от основного вида деятельности, в 2023 г. составили 1 302 276 тыс. руб.

Себестоимость продаж от основного вида деятельности, за прошлые отчетные периоды составили :

- 2022 г. – 1 836 723 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2023 год составили 11 559 тыс. руб., которые состоят из отплаты труда с отчислениями, арендной платы, прочих расходов для нужд управленческого персонала.

Управленческие расходы за прошлые годы составили:

- 2022 г. – 10 665 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2023 год составили 17 837 тыс. руб.

Коммерческие расходы за прошлые годы составили:

- 2022 г. – 25 016 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 г. составила 182 тыс. руб., в том числе:

Изменение стоимости предметов аренды — 167 тыс. руб.;

прочие внереализационные доходы — 15 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 г. составила 4 772 тыс. руб., в том числе:

Благотворительность - 20 тыс. руб.

Госпошлина - 2,6 тыс. руб.

Комиссия по факторингу - 107,60 тыс. руб.

Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения – 112 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы (расходы) - 336,70 тыс. руб.

Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров 3,60 тыс. руб.

Расходы на услуги банков - 3 267,40 тыс. руб.

Расходы не принимаемые в налоговом учете 811,30 тыс. руб.

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно 62,80 тыс. руб.

Списание выделенного НДС на прочие расходы - 13,60 тыс. руб.

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате) - 34,40 тыс. руб.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила 64 159 тыс. руб., в том числе:

реализация права требования после наступления срока платежа – 64 091 тыс. руб.;

прочие внереализационные доходы — 68 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила 86 925 тыс. руб., в том числе:

реализация права требования после наступления срока платежа – 64 091 тыс. руб.;

Расходы на услуги банков — 7 211 тыс. руб.;

Курсовые разницы — 13 388 тыс. руб. (положительные — 11593 тыс. руб., отрицательные — 24981 тыс. руб., в отчетности отражены свернуто);

Прочее — 2 235 тыс. руб.

Сумма процентов к получению за 2022 год составила – 2 869 тыс. руб.

Сумма процентов к уплате за 2022 год составила – 4 945 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения, в 2023 г. составила 21 589 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения за прошлые годы составила:

- 2022 г. – 38 907 тыс. руб.

Снижение прибыли по итогам 2023 года обусловлено уменьшением объемов реализации лома цветных металлов, изменение цен на лома черных и цветных металлов в течение года.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 22 391 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 г. составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 г. составила 4 478 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2023 году составила 17 110 тыс. руб.

Чистые активы составили 101 260 тыс. руб.

4. Резервы

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался.

Резерв под обесценение финансовых вложений (займы выданные) не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался по причине отсутствия МПЗ с признаками возможного обесценения.

Резерв сомнительных долгов не создан по причине отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв на отпуска не создан в связи с несущественностью суммы.

Основания для создания иных оценочных обязательств нет.

5. Информация о связанных сторонах

Дивиденды в 2023 году по результатам работы за 2021 год начислены и выплачены в сумме 15 882 тыс. рублей.

Размер вознаграждения, выплачиваемого организацией основному управленческому персоналу в совокупности составляет 1 674 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу организации относятся: директор, коммерческий директор, финансовый директор, заместитель директора, Заместитель директора контрольно-пропускного и внутриобъектного режима.

К связанным сторонам относятся: ООО «Транском», ООО «Элемент — 29», ООО «Энерго», ООО «Мет-Актив».

Сделки, совершенные в 2023 г. со связанными сторонами отнесены к обычным хозяйственным операциям:

с ООО «Транском» (общий директор) - аренда имущества на сумму 29 578 тыс. руб.

с ООО «Мет-Актив» (общий учредитель и директор) - покупка, продажа лома черных и цветных металлов 78 278 тыс. руб.

с ООО «Энерго» (общий учредитель и директор) - оказание услуг переработки давальческого сырья 9 877 тыс. руб.

6. Условные активы и обязательства

По состоянию на отчетную дату отсутствуют. Незавершенные судебные дела на 31.12.23 отсутствуют.

7. Участия в совместной деятельности в 2023г. не было.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023г. отсутствовали.

9. Прекращаемой деятельности нет и не планируется в 2024г.

10. Крупных сделок и сделок с заинтересованностью в 2023 г. не было.

11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации или повлиять на понимание результатов работы организации внешними пользователями на дату подписания бухгалтерской отчетности, отсутствовали.

12. Информация по ПБУ-18, согласно п. 25

Применяемая ставка по налогу на прибыль — 20 %.

Отложенный налог на прибыль, равен 0 руб., в том числе отложенные налоговые активы — 5393 тыс. руб. - арендные обязательства, отложенные налоговые обязательства — 5393 тыс. руб. (основные средства — 3838 тыс. руб., процентные обязательства — 1555 тыс. руб.)

Постоянный налоговый расход, обусловленный наличием расходов не учитываемых для налога на прибыль, составил 73 тыс. руб. Текущий налог на прибыль согласно налоговой декларации за 2023г. составил 4 478 тыс. руб.

13. Кредиты и займы

На 31 декабря 2023 года общая неиспользованная Обществом сумма в рамках кредитных линий, овердрафтов составила 23 165 тыс. руб.

14. Раздел 4 «Запасы»

В таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изменения за период отражены с учетом внутреннего оборота между группами (видами) запасов.

15. Раздел «Основные средства»

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена сумма ППА по договорам аренды имущества, по строке 1450 сумма арендных обязательств.

16. Непрерывность деятельности

Начало специальной военной операции 24 февраля 2022г. и последовавшими из-за этого санкции, произошедшие в отчетном периоде:

- существенное снижение курса рубля по отношению к доллару и евро;
- существенное снижение стоимости ценных бумаг;
- рост стоимости кредитов;
- разрыв ранее заключенных контрактов или задержки в их исполнении;
- иные негативные последствия для бизнеса не оказали существенного негативного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Прогресс» в текущем периоде.

Общество не видит существенной угрозы для продолжения своей деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Директор ООО «Прогресс» _____

14.11.2022



Моисеев С.В.