

ПОЯСНЕНИЯ
ООО ПО «Прогресс»
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ПО «Прогресс» по состоянию на 31.12.2024 года, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и утвержденными нормативными документами.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

ООО 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 2024 г. составила - 7 человек. (2023 год: 8 человек). Численность работающих на 31 декабря 2024 г. составила - 7 человек. (2023 год: 8 человек).

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная.

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 Владимир Леонидович в соответствии с Уставом.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Уставный капитал Общества в 2024 году составил 10 000 десять тысяч рублей. На 31 декабря 2024 года исполнительным органом является Общее собрание участников.

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

В соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019 Обществом при списании, а также при отгрузке покупателю себестоимость запасов считается по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

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 2024 г. балансовая стоимость амортизированных основных

средств без учета износа составила 80 253 руб. (31 декабря 2023 г.: 67 279 руб., 31 декабря 2022 г.: 67 046 руб.).

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года, 31.12.2022 года Общество не имеет финансовых вложений.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2024 года 124 094 руб. (31 декабря 2023 г. 109 008 руб., 31 декабря 2022 г – 120 265 руб.).

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	78 277	62 436	56 248

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства в рублях в кассе			
Денежные средства в рублях счетах в банках	35 602	70 851	64 504
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	10 693	633	859
Денежные средства в пути			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	46 295	71 484	65 363
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	46 295	71 484	65 363

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	10	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2023 г.	10	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2024 г.	10	100%

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 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	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	253 178	238 383	237 209

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 расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС,		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Выручка от реализации товара	453 404	397 777	368 047	342 728	85 357	55 049

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	2024	2023
Оплата труда	1 780	1 760
Банковские услуги	1 075	593
Амортизация	944	478
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	504	488
Прочие	40 116	30 418
Аренда	3 040	3 281
Бухгалтерские и консультационные услуги	3 319	2 687
Имущественные налоги (транспортный)	70	64
Резерв по отпускам		
Итого	50 848	39 769

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2024 и 2023 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	за 2024 г.	за 2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	25 783	17 071
Оприходование товаров (Управление торговлей)		185
Курсовые разницы	1 801	2 583
Возврат обеспечения контрактов	197	24
Прочие доходы	2 460	861
Итого прочие доходы	30 241	20 724
Прочие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты к уплате		
Курсовые разницы	1 931	1 350
Расходы на услуги банков	1 572	1 291
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		
Прибыль (убыток) прошлых лет	128	2
Резервы по сомнительным долгам	30 952	18 461
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств		

Списание товаров (по результатам инвентаризации)		
Прочие расходы	6 840	1 339
Итого прочие расходы	41 423	22 443

В строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» в 2024 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 2024г.	Сумма 2023г.
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	6 520	2 714

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 2024 года разница составляет 6 224 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
			2024 г.	2023 г.	
Сахаров И.В.	Управляющий	Решение/Договор			

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 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.

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2024 г.

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.

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.

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.

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.)