Общество с Ограниченной Ответственностью «Прогресс»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс», юридический и фактический адрес:

196128, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Московская Застава, ул. Варшавская, д. 5, к. 2, литера А, помещ. 1-Н, офис 311.

Дата государственной регистрации: «27» июля 2023г.

ОГРН: 1237800086413

ИНН: 7817130507

КПП: 781001001

Изменение адреса зарегистрировано МИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу «09» июля 2024г.

КПП 781001001 зарегистрировано в МИФНС России № 23 по г. Санкт-Петербургу «09» января 2024г.

На основании договора купли-продажи доли участия от 15.09.2023г. 100% доли в уставном капитале Общества была передана г-ном Смирновым Романом Владимировичем г-ну Геращенко Владимиру Евгеньевичу.

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» на 31.12.2024г. не имеет открытых обособленных подразделений.

Обособленное подразделение в Красноярском крае, зарегистрированное в МИФНС №8 по Красноярскому краю, 16.10.2023г. Уведомление № 714489492 от 17.10.2023г. находящееся по юридическому адресу 663431, Россия, Красноярский край, Богучанский м.р-н, Богучанский сельсовет с.п., Богучаны с., ул. Декабристов, зд. 17, кв. 9., снято с учета 14.08.2024г. на основании приказа генерального директора №10 от 31.07.2024г. в связи с окончанием выполнения работ на территории Красноярского края.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н.

Основной вид деятельности Общества:

43.21- Производство электромонтажных работ.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
с 15.09.2023г. сроком на 5 лет Генеральным директором избран Геращенко Владимир Евгеньевич, Гражданин РФ (Решение №2 единственного участника от 15.09.2023г.)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024г. составляет 10 000,00 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников по организации за 2024 год – 93,9 человек, в том числе:

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «Прогресс» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Доходы от выполнения работ и продажи материалов составили в 2024 году (без НДС) 2 244 921 967 руб. 77 коп.

3. Расходы, связанные с реализацией

В 2024 г. Общество осуществляет учет затрат методом полной себестоимости в связи с особенностью и спецификой требований Заказчика по контракту, с которым выполняются работы.

Производственные расходы собираются и учитываются на сч. 20.1 «Основное производство» по объектам учета в разрезе прямых затрат.

Общехозяйственные расходы учитываются на сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы признаются в себестоимости выполненных работ полностью в отчетном году. Их признание, в качестве расходов по обычным видам деятельности определяется п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Закрытие сч. 26 «Общехозяйственные расходы» производится ежемесячно путем списания на сч. 90.08 «Управленческие расходы».

По обособленному подразделению распределение производственных расходов производится по объектам учета данного обособленного подразделения.

Распределение общехозяйственных расходов производится без учета обособленного подразделения.

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году (без НДС), составили в бухгалтерском учете 1 801 551 533 руб. 19 коп.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией 1 799 421 377 руб. 65 коп.

Разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи временными разницами в начислении амортизации основных средств.

4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2024 году (без НДС) составила 46 991 351 руб. 73 коп.

Прочие доходы состоят из:

- доходы от реализации основных средств 39 079 840 руб. 07 коп;
- доходы от реализации прочего имущества (материалов) 7 911 511 руб. 66 коп;

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году в бухгалтерском учете составила 56 974 831 руб. 95 коп.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 39 626 391 руб. 88 коп.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в сумме 4 507 326 руб. 36 коп. Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ 12 539 613 руб. 71 коп., и суммы резерва сомнительных долгов 301 500 руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от деятельности в 2024 году в бухгалтерском учете (прибыль до налогообложения), составил 406 828 984 руб. 86 коп.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 426 614 536 руб. 85 коп.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 426 614 536 руб. 85 коп.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 85 322 907 руб.

Сумма налога, начисленная в федеральный бюджет – 12 798 436 руб., в региональные бюджеты 72 524 471 руб.

8. Расшифровка отдельных статей баланса

Стр.1180 «Отложенные налоговые активы» в сумме 99 651 руб. 46 коп. включает в себя пересчет отложенного налогового актива в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 01.01.2025 г.

	База для расчета	Ставка 20%	Ставка 25%	Эффект изменения ставки
Отложенные налоговые активы	398 605,85	79 721,17	99 651,46	19 930,29

Стр.1260 «Прочие оборотные активы в сумме 9 154 руб. 93 коп. включает в себя:
- сальдо на конец периода по Дт сч.76.01.9 «Расходы будущих периодов» в сумме 9 154 руб. 93 коп.

9. Операции в межотчетный период

По состоянию на 01.01.2024 г. Обществом был произведен анализ расходов будущих периодов с целью применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы не выявлены, на балансе отсутствуют.

Строки бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие периоды.

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом №2/1 от 16 сентября 2023 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью до 100 000 руб. в бухгалтерском учете списываются на затраты через амортизацию, а в налоговом учете сразу, в момент ввода в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится не реже 1 раз в год.

Для целей бухгалтерского учета запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного вида деятельности Общества, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
– затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод обществом;
– определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Инвентаризация запасов производится ежегодно.

Резерв под обесценение МПЗ по состоянию на 31.12.2024 г. не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом производства признается в соответствии с ПБУ 2/2008.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и в конце месяца в полном размере списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

ООО «Прогресс» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого квартала.

Резерв на оплату отпуска на конец каждого квартала = (Оклад работника: 29,4 * количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного квартала) + 30,7% страховые взносы и взносы от несчастного случая на производстве.

Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Организация обеспечивает раздельный учет по видам деятельности или объектам учета.

11. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества. Существенные условные активы и обязательства отсутствуют.

12. Особенности ведения деятельности в текущем отчетном периоде

Общество не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в связи с началом проведения специальной военной операции.

13. Непрерывность деятельности

Организация намерена развивать свою деятельность в обозримом будущем. У нее возникли намерения существенного сокращения деятельности в связи с отсутствием и проблемой заключения договоров строительного подряда на 2025 год. После завершения работ по договору, 31 июля 2024 года с рабочим персоналом расторгнуты срочные трудовые договоры, строительный инвентарь продан, у Общества есть финансовые возможности продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Решение участника Общества о ликвидации на дату подписания отчетности не принято.

Лицом по контролю за финансовой деятельностью и надзором за подготовкой бухгалтерско-финансовой отчетностью является Генеральный директор Геращенко В.Е.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в Обществе отсутствуют.

В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды единственному участнику Общества Геращенко В.Е.:

- по решению №5 от 07.11.2024 года, за 2023 год, в сумме 276 112 771,92 руб. в т.ч. НДФЛ 41 316 916 руб.
- по решению №6 от 05.12.2024 года, за 9 месяцев 2024 года, в сумме 308 567 056,08 руб. в т.ч. НДФЛ 46 285 058 руб.

Заработная плата Генерального директора Геращенко В.Е. за 2024 год составила 7 644 722 руб. 93 коп., в т.ч. НДФЛ 1 046 708 руб. Страховые взносы за 2024 год составили 1 539 391 руб. 23 коп.

Крупные сделки, не относящиеся к текущей деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор _____ В.Е. Геращенко
18 марта 2024 года

