

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПрогрессТорг»
за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. Основы составления отчетности	4
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	4
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»	10
3.1. Расшифровка статьи баланса 1150 «Основные средства».....	10
Наличие и движение основных средств	10
3.2. Расшифровка статьи баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	12
3.3. Расшифровка статьи баланса 1240 «Финансовые вложения».....	12
3.4. Расшифровка статьи баланса 1210 «Запасы».....	13
3.5. Расшифровка статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность».....	14
3.6. Расшифровка статьи баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	15
3.7. Расшифровка статьи баланса 1260 «Прочие оборотные активы».....	15
3.8. Расшифровка статьи баланса 1410 «Заемные средства»	16
3.9. Расшифровка статьи баланса 1510 «Заемные средства»	16
3.10. Расшифровка статей баланса 1520 «Кредиторская задолженность».....	17
3.11. Раскрытие в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....	18
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	19
3.13. Прочие доходы и расходы	19
3.14. Расчеты по налогу на прибыль	19
3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.	20
3.16. Исправление существенных ошибок.	20
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	21
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	21
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»..	21
4.3. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»	21
4.4. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	21
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	21
4.6. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.....	22

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с Ограниченной Ответственностью «ПрогрессТорг».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ПрогрессТорг».

1.3. Место нахождения Общества: РФ, РТ, г. Казань, ул. Маяковского, д 12, офис 1.

1.4. Сведения о государственной регистрации: МИ ФНС №18 по РТ в ЕГРЮЛ внесена запись от 29.01.2015 г. о регистрации Общества за основным государственным регистрационным номером 1151690005477, свидетельство серия 16 №007187513 от 30.01.2015 г.

1.5. Сведения о постановке на налоговый учет: Общество поставлено на учет в МИ ФНС №14 по РТ с присвоением ИНН 1655318646, КПП 165501001 свидетельство серия 16 № 007187514 от 29.01.2015 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год – 12 человек, 2023 год – 8 человек, 2024 год – 6 человек; численность работающих на 31.12.2022 – 11 человек, на 31.12.2023 – 8 человек, на 31.12.2023 – 8 человек.

1.7. Дочерние и зависимые общества отсутствуют, а также филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из государственного реестра:

Гараева Лейсан Азатовна -100%, о чем 29.01.2015 г. внесена запись в ЕГРЮЛ МРИ ФНС № 18 по РТ. Является бенефициарным владельцем.

1.9. Уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб., оплачен участником полностью.

1.10. Совет директоров Общества Уставом не предусмотрен. Контрольный орган Общества Уставом не предусмотрен.

1.11. Исполнительным единоличным органом общества - решением Участника (Решение участника № б/н от 21.01.2015 года) утвержден директор Гараева Лейсан Азатовна.

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 2- 46.71).

1.13. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в том числе собственные	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет
Расходы будущих периодов	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет
Материально-производственные запасы	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет

Резервы	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	Расхождений с учетными данными нет

1.14. Организация бухгалтерского учета в Организации.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя Общества, в подчинении которого находится штат бухгалтеров.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Организации «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» № 1УП от 29.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является период – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Организации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств и капитальных вложений

К основным средствам, как совокупности материально-вещественных ценностей, предназначенных для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и

устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие основные средства.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства стоимостью не более **100.000** рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Переоценка основных средств в Организации не проводится.

Сроки полезного использования определяются с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По основным средствам, которые отсутствуют в вышеуказанном классификаторе, срок полезного использования устанавливается самим предприятием исходя из ожидаемого срока полезного использования, либо по рекомендациям производителя.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

По принятым к учету основным средствам амортизация начисляется линейным способом.

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Начисление амортизации по объекту прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования по группам объектов:

Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 до 10 лет
Сооружения	От 5 до 15 лет
Здания	От 10 и более лет
Офисное оборудование	От 1 года до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 года до 10 лет
Транспортные средства	От 3 до 7 лет

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

2.2.2. Учёт нематериальных активов

К нематериальным активам относятся объекты, у которых отсутствует материально-вещественная структура и на которые у организации имеются исключительные права, со сроком их использования более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 «Амортизация нематериальных активов»).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя:

- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- из ожидаемого срока использования объекта нематериального актива.

2.2.3. Учёт аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

01.03 «Арендованное имущество»;

02.03 «Амортизация арендованного имущества»;

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.5 «Проценты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 и 1550 с распределением на долгосрочную и краткосрочную части.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Организация применяет ставку, по которой мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В качестве данной ставки применяется средневзвешенная ставка по кредитам по данным ЦБ РФ (ежемесячный журнал «Статистический бюллетень Банка России»). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом (если только предмет аренды не относится к активам, которые не амортизируются, например к земельным участкам).

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору аренды, равен сроку аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018)

По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода (п. 23 ФСБУ 25/2018).

2.2.4. Учет финансовых вложений

Предприятие вправе производить любые финансовые вложения, исходя из соображений производственной необходимости, целесообразности, руководствуясь соображениями наибольшей выгоды для организации.

К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, а также вклады по договору простого товарищества, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения отражаются в учете по цене приобретения.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект.

Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

2.2.5. Учет материально-производственных запасов

Учет процесса приобретения и заготовления сырья и материалов осуществляется по фактической себестоимости с применением б/счета 10 «Материалы».

Запасы, полученные безвозмездно, так же, как и излишки, выявленные в результате инвентаризации, приходятся по рыночной стоимости на день их оприходования.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по средней стоимости.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

2.2.6. Учёт товаров

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, в стоимость приобретения товаров не включаются.

При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

2.2.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы, 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.

Актив признается в бухгалтерском балансе, когда вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого актива и когда стоимость его может быть изменена с достаточной степенью надежности.

Актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обременен на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками Предприятия.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода (по месяцам или календарным дням), к которому они относятся, при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора - определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта); расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

Расходы будущих периодов списываются на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости от своего назначения.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.2.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- реализация нефтепродуктов;
- реализация пластика.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по методу отгрузки и перехода права собственности.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия (аренда) признаются прочими доходами.

Не признается выручкой безвозмездная передача имущества, товаров, работ, услуг (п. 12 ПБУ 9/99).

Факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) и управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности. Со счета списываются расходы в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полном

размере в конце месяца и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы, связанные с доставкой товаров от поставщиков до склада Общества, списываются по среднему проценту пропорционально удельному весу реализованного товара.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.2.9. Оценочные обязательства:

В соответствии с учетной политикой Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков работников.
- оценочное обязательство по сомнительным долгам
- оценочное обязательство под обесценение ТМЦ

2.2.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Организации;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15 %.

2.2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Организацией, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15%.

2.2.12. Изменение учетной политики

Изменений Обществом в 2024 году в учетную политику не вносилось.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи баланса 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	11 621	(2 257)	-	-	-	(1 076)	-	-	-	11 621	(3 333)
	5210	за 2023г.	9 703	(1 113)	-	-	-	(1 145)	-	-	-	11 621	(2 257)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	7 295	-	-	-	-	-	-	-	-	7 295	-
	5211	за 2023г.	7 295	-	-	-	-	-	-	-	-	7 295	-
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	275	(180)	-	-	-	(95)	-	-	-	275	(275)
	5212	за 2023г.	275	(68)	-	-	-	(111)	-	-	-	275	(180)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	108	(53)	-	-	-	(21)	-	-	-	108	(74)
	5213	за 2023г.	108	(32)	-	-	-	(21)	-	-	-	108	(53)
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	3 943	(2 025)	-	-	-	(959)	-	-	-	3 943	(2 984)
	5214	за 2023г.	2 025	(1 013)	-	-	-	(1 013)	-	-	-	3 943	(2 025)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве ос или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Ноутбук Apple MacBook Air 13" (M2,2022) 8GB/512GB Midnight	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль BMW X5 M Competition VIN WBSJU010709K79443	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 210	1210	1 210
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	475

3.2. Расшифровка статьи баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г
Расходы будущих периодов	1190	51	45	3
ИТОГО:		51	45	3

3.3. Расшифровка статьи баланса 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Финансовые вложения в залог не передавались.

3.4. Расшифровка статьи баланса 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	555 854	(555 854)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	772 221	(772 221)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	1 156	(1 156)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	768	(768)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	540 271	(540 271)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	756 576	(756 576)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	14 427	(14 427)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	14 878	(14 878)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Расшифровка статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление			выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	51 019	-	126 789	-	9 314	-	-	-	-	34	187 155	-
	5530	за 2023г.	18 197	-	35 361	-	(2 707)	-	-	-	168	-	51 019	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	2	-	-	-	(2 115)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	47 910	-	126 674	-	9 503	-	-	-	-	-	184 087	-
	5532	за 2023г.	12 307	-	33 224	-	2 379	-	-	-	-	-	47 910	-
Прочая	5513	за 2024г.	3 109	-	115	-	(190)	-	-	-	-	34	3 069	-
	5533	за 2023г.	5 890	-	2 137	-	(5 086)	-	-	-	168	-	3 109	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	51 019	-	126 789	-	9 314	-	-	X	-	34	187 155	-
	5520	за 2023г.	18 197	-	35 361	-	(2 707)	-	-	X	168	-	51 019	-

По просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-

3.6. Расшифровка статьи баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	7 526	13 958	16 408
денежные средства на расчетном счете	1252	7 526	13 958	16 408

Показатели	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Банк	7 526	13 958	16 408
Денежные средства на расчетных счетах	7 526	13 958	16 408
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	13 958	16 408	1 768
Остаток на конец года (стр. 4500)	7 526	13 958	16 408
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

3.7. Расшифровка статьи баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Расходы будущих периодов	1260	135	126	107
ИТОГО:		135	126	107

3.8. Расшифровка статьи баланса 1410 «Заемные средства»

Заемные средства, стр. 1410	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Сумма основного долга по договорам займа	-	-	-
Итого:	-	-	-

3.9. Расшифровка статьи баланса 1510 «Заемные средства»

Заемные средства, стр. 1510	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Сумма основного долга по кредитным договорам	-	-	-
Сумма основного долга по договорам займа	9 044	9 195	10 171
Сумма начисленных процентов по краткосрочным кредитам	-	-	-
Сумма начисленных процентов по краткосрочным займам	233	118	133
Сумма начисленных процентов по долгосрочным займам	-	-	-
Итого:	9 277	9 313	10 304

Информация о действующих на 31.12.24 г. займах, кредитах организации.

Сумма основного долга	Организация займодавец	Дата договора	Дата окончания договора	Срок пользования суммой займа	Ставка по договору займа %
9 043 782,11	Егоршин Леонид Николаевич	№ 02/15-3 от 08.10.2015г	31.12.2025г	До 31.12.2025г	15%

3.10. Расшифровка статей баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	49 835	126 704	-	8 658	-	-	-	34	185 246
	5580	за 2023г.	11 111	36 557	-	2039	-	-	144	-	49 851
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1	22	-	-	-	-	-	-	23
	5581	за 2023г.	14	-	-	(12)	-	-	-	-	2
авансы полученные	5562	за 2024г.	48 665	126 592	-	9 718	-	-	-	-	184 975
	5582	за 2023г.	10 482	36 156	-	2 027	-	-	-	-	48 665
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 169	90	-	(1 060)	-	-	-	34	248
	5583	за 2023г.	600	401	-	-	-	-	144	-	1 169
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	16	-	-	-	-	-	-	-	16
	5586	за 2023г.	16	-	-	-	-	-	-	-	16
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	49 835	126 704	-	8 658	-	X	-	34	185 246
	5570	за 2023г.	11 111	36 557	-	2039	-	X	144	-	49 851

3.11 Раскрытие в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся нежилые помещения и транспортные средства.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников. В качестве ставки дисконтирования применяется средневзвешенная ставка по кредитам по данным ЦБ РФ (ежемесячный журнал «Статистический бюллетень Банка России»).

Каждый договор аренды налагает ограничение, согласно которому, если у Общества право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене. Договоры аренды содержат возможность продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2022 – 2024 г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в п. 3.1.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде (тыс. руб.)

На «31» декабря 2022 г., в том числе	1 053
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	1 053
Поступления в 2023 г.	1 918
Платежи в 2023 г.	1 320
Начисление процентов в 2023 г.	47
Переоценка в 2023 г.	-
На «31» декабря 2023 г., в том числе	1 698
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	849
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	849
Поступления в 2024 г.	
Платежи в 2024 г.	
Начисление процентов в 2024 г.	206
Переоценка в 2024 г.	-
На «31» декабря 2024 г., в том числе	1 024
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	1 024

Обязательства по аренде в бухгалтерском балансе отражены по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» с распределением на долгосрочную и краткосрочную часть.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2023 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Торговля оптовая химическими продуктами	551 708	540 270	774 843	756 576
	Итого	551 708	540 270	774 843	756 576

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 156	768
Расходы на оплату труда	5620	8 402	7 983
Отчисления на социальные нужды	5630	1 537	1 835
Амортизация	5640	1 076	1 145
Прочие затраты	5650	2 257	3 147
Итого по элементам	5660	14 428	14 878
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	540 271	756 576
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	554 699	771 454

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

Вид дохода	2024 год	2023 год
Реализация имущества	-	-
Оценочные обязательства по оплате труда	84	25
Претензии	783	1 375
Прочие доходы	96	142
Итого	963	1 542

Прочие расходы

Вид расхода	2024 год	2023 год
Услуги кредитных организаций	-	-
Претензии	784	1 370
Расходы не принимаемые к налогообложению	168	48
Материальная помощь	20	40
Списание задолженности	-	-
Реализация имущества	-	-
Прочие расходы	87	203
Итого	1 059	1 661

3.14. 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".

Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию

постоянных налоговых обязательств и активов, и отложенных налоговых обязательств и активов. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 471)	2 295
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(694)	(459)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(155)	(44)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	849	(503)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	849	(349)
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	849	(349)
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	-	(154)
9. Чистая прибыль (убыток)	(2 622)	1 792

Прибыль по данным налоговой декларации за 2024 г. отсутствует.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Расшифровка отложенных налоговых активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	изменения за 2024 год	31.12.2023	изменения за 2023 год	31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы	0	0	0	(38)	38
Убытки прошлых лет	2 882	1 042	1 839	(155)	1 994
Арендные обязательства	527	105	422	237	185
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-	-
Итого отложенные налоговые активы	3 409	1 148	2 261	44	2 217

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	изменения за 2024 год	31.12.2023	изменения за 2023 год	31.12.2022
Проценты по обязательствам	0	0	0	(9)	9
Основные средства	2 082	542	1 717	402	1 315
Итого отложенные налоговые обязательства	2 082	542	1 717	393	1 324

3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Претензии оплаченные покупателем	58	60	55
Стоимость арендованного офисного помещения	-	-	-
Стоимость инвентаря в эксплуатации	1 724	1 720	1 641
Списанная дебиторская задолженность	2 834	2 834	2 834

3.16. Исправление существенных ошибок.

В 2024 году существенных ошибок за прошлые отчетные периоды не выявлено.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами у Организации являются:

№ п/п	ФИО/ Наименование организации	Должность/ отношение к ООО «ПрогрессТорг»
1	Гараева Лейсан Азатовна	Директор/ учредитель 100%

В 2024 году единственному участнику были начислены и выплачены дивиденды в размере 3 500 000,00 рублей. По состоянию на 31.12.2024 г. дивиденды полностью выплачены. Иных хозяйственных операций со связанными сторонами в 2024 году не было.

Бенефициарный владелец ООО «ПрогрессТорг» - Гараева Лейсан Азатовна

В 2024 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества составили:

- оплата труда 1 483 тыс. рублей;
 - начисленные на оплату труда страховые взносы 318 тыс. рублей;
- Долгосрочных вознаграждений нет.

В 2023 году операции и задолженность перед связанной стороной отсутствуют.

Бенефициарный владелец ООО «ПрогрессТорг» - Гараева Лейсан Азатовна

В 2023 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества составили:

- оплата труда 1 366 тыс. рублей;
 - начисленные на оплату труда страховые взносы 318 тыс. рублей;
- Долгосрочных вознаграждений нет.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Экологическая деятельность в организации отсутствует.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Отрицательное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность ООО «ПрогрессТорг» риски хозяйственной деятельности не оказали.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2023 г. не проводились корректировки стоимости активов или величины, отражающей погашение стоимости активов. Сроки полезного использования основных средств не пересматривались.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности следующие оценочные значения в тыс. руб.

Наименование показателя оценочного значения	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Амортизация основных средств	3 333	2 257	1 113
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Отложенные налоговые активы	3 409	2 261	2 217
Отложенные налоговые обязательства	2 083	1 717	1 324
Резерв на предстоящую оплату отпусков	0	0	192

4.6. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор _____ (Гараева Л.А.)

31 марта 2025 г.