

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПРОГРЕСС» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Прогресс» за 2025 год.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС».
- **ИНН:** 7733719293.
- **ОГРН:** 1097746771540.
- **Место нахождения и адрес:** 107113, г. Москва, ул. Маленковская, д. 32, стр. 2.
- **Дата государственной регистрации:** 03.12.2009 года.
- **Основной вид деятельности:**
 - Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы.
 - Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.
- **Среднесписочная численность работников за 2025 год:** 12 человек.

Наличие обособленного подразделения не выделенное на отдельный баланс

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность
ОП №1 Склад	143532, Московская обл, Истринский р-н, Дедовск г, 1-я Волоколамская ул, дом № 74А	0

- **Уставный капитал:** 37 000 тыс. руб., сформирован полностью.
- **Участники (по 50 % доли):** Комочков Игорь Владимирович, Цветков Олег Валерьевич.
- **Руководитель:** Генеральный директор Комочков Игорь Владимирович (приказ №1 от 01.03.2010).
- **Главный бухгалтер:** Капкова Наталья Николаевна (приказ № 8 от 01.11.2011).
- **Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год:**
 - Бухгалтерский баланс.
 - Отчет о финансовых результатах.
 - Отчет об изменениях капитала.
 - Отчет о движении денежных средств.
 - Настоящая пояснительная записка.
- **Обязательный аудит:** Общество не соответствует критериям, установленным законодательством Российской Федерации для обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Аудиторская проверка в 2025 году не проводилась.
- **Утверждение отчетности:** Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с действующими нормативными документами. Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя и применялась последовательно (изменения не вносились).
- Отчетность составлена в рублях, единица измерения — тысячи рублей (код по ОКЕИ 384).
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Оценка активов и обязательств производится по фактической себестоимости (первоначальной стоимости), за исключением случаев, предусмотренных иными правилами.
- В рамках применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество признает в учете права пользования активами и обязательства по лизингу. По состоянию на 31.12.2023 данные объекты составляли 895 тыс. руб. (права пользования) и соответствующие обязательства.

Договор лизинга данных автомобилей (импортного происхождения) был заключен до введения санкционных ограничений, когда обслуживание и гарантийная поддержка со стороны официальных дилеров и производителей осуществлялись в полном объеме. Однако после введения санкций недружественные иностранные партнеры прекратили исполнение обязательств по гарантийному обслуживанию и поставке запасных частей, что существенно осложнило эксплуатацию и техническое обслуживание автомобилей. В 2024–2025 годах данные активы полностью выбыли в связи с окончанием срока действия договоров лизинга (выкупа). В связи с экономической нецелесообразностью дальнейшего содержания и обслуживания дорогостоящих автомобилей в новых условиях, а также отсутствием гарантийной поддержки, после перехода права собственности Обществом было принято решение об их реализации (продаже). Вследствие этого объекты не были приняты к учёту в составе основных средств и классифицированы как активы для продажи в составе оборотных активов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». По состоянию на 31.12.2025 обязательства по лизингу и соответствующие права пользования в балансе отсутствуют, что соответствует данным строк 1150 и 1410, 1450.

- Нематериальные активы учитываются по балансовой стоимости без переоценки, амортизация начисляется линейным способом, ликвидационная стоимость — нулевая.
- Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, списание производится по средней себестоимости.
- Дебиторская задолженность отражается в сумме, предусмотренной договором. Общество создает резервы по сомнительным долгам в порядке, установленном учетной политикой, исходя из оценки вероятности погашения задолженности по каждому дебитору. Резервы формируются на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности и отражаются в составе прочих расходов. Величина резерва определяется индивидуально по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки перспектив погашения.
- Кредиторская задолженность учитывается по фактической стоимости.
- Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Анализ Бухгалтерского баланса

Валюта баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 666 094 тыс. руб., что на 3 007 тыс. руб. (0,5%) выше показателя предыдущего года (663 087 тыс. руб.). Динамика валюты баланса свидетельствует о стабильности имущественного положения.

• **Актив:**

Внеоборотные активы: представлены исключительно нематериальными активами (НМА). На конец 2025 года их стоимость составила 154 тыс. руб., что ниже уровня 2024 года (210 тыс. руб.) вследствие начисления амортизации. Основные средства и права пользования активами на отчетную дату отсутствуют (в 2023 году основные средства составляли 971 тыс. руб., включая права пользования 895 тыс. руб.). Оборотные активы на 31.12.2025 составляют 662 328 тыс. руб., что на 153 тыс. руб. меньше, чем на конец 2024 года (662 481 тыс. руб.). В состав оборотных активов входят запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы.

• **Пассив:**

Капитал и резервы: Уставный капитал Общества составляет 37 000 тыс. руб. В течение 2024–2025 годов изменений не происходило. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 — 569 394 тыс. руб. Снижение по сравнению с 31.12.2024 (571 489 тыс. руб.) обусловлено получением чистого убытка за отчетный год. Итого по разделу III — 606 394 тыс. руб. (91% валюты баланса), что свидетельствует о высокой доле собственных средств в источниках финансирования.

Долгосрочные обязательства: Представлены отложенными налоговыми обязательствами (ОНО) в сумме 418 тыс. руб. Снижение показателя по сравнению с 2024 годом (623 тыс. руб.) связано с уменьшением (погашением) налогооблагаемых временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Указанные разницы, сформированные в предыдущих периодах, возникли в результате переоценки дебиторской задолженности, выраженной в условных денежных единицах, и последующей оплаты от покупателей по фактическому курсу на дату платежа. Прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

Краткосрочные обязательства: В 2025 году Обществом привлечены краткосрочные заемные средства в размере 20 268 тыс. руб. (займы — 20 000 тыс. руб. и проценты по ним — 268 тыс. руб.). В 2024 году заемные средства отсутствовали. Кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 39 013 тыс. руб., снизившись по сравнению с 2024 годом (53 975 тыс. руб.). Основную долю составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками (35 435 тыс. руб.). Задолженность перед покупателями и заказчиками снизилась с 27 675 тыс. руб. до 1 065 тыс. руб., что связано с изменением условий расчетов.

4.2. Анализ финансовых результатов

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере 2 095 тыс. руб. против чистой прибыли 20 599 тыс. руб. в 2024 году.

- **Ключевые показатели отчета о финансовых результатах:**
 - Выручка снизилась на 35,7% и составила 359 667 тыс. руб. (в 2024 г. — 559 445 тыс. руб.).
 - Себестоимость продаж также снизилась, но менее значительно — на 39% до 287 668 тыс. руб.
 - Валовая прибыль уменьшилась до 71 999 тыс. руб. (в 2024 г. — 88 170 тыс. руб.).
 - Коммерческие расходы остались практически на уровне прошлого года — 72 308 тыс. руб. (2024 г. — 71 808 тыс. руб.). В результате убыток от продаж составил 309 тыс. руб. (в 2024 г. — прибыль 16 362 тыс. руб.).
 - Сальдо прочих доходов и расходов отрицательное: проценты к получению (1 774 тыс. руб.) и проценты к уплате (2 744 тыс. руб.), прочие доходы (1 064 тыс. руб.) и прочие расходы (1 769 тыс. руб.). Наиболее существенное влияние оказал рост процентных расходов по заемным средствам.
 - Убыток до налогообложения составил 1 984 тыс. руб.

При этом текущий налог на прибыль, исчисленный для целей налогового учёта, сложился в сумме 111 тыс. руб. Расхождение обусловлено тем, что налоговая база по налогу на прибыль формируется по правилам налогового законодательства, отличным от правил бухгалтерского учёта.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» указанное расхождение вызвано возникновением:

- постоянных разниц, связанных с отдельными видами расходов, не принимаемых для целей налогообложения;
- налогооблагаемых временных разниц, возникших в результате переоценки обязательств, выраженных в условных денежных единицах.

Совокупное влияние данных разниц привело к тому, что при наличии бухгалтерского убытка сформировалась незначительная сумма налога на прибыль к уплате.

На ухудшение финансовых показателей Общества в 2025 году существенное влияние оказали внешние макроэкономические условия, связанные с санкционными ограничениями поставок продукции. Введенные ограничения привели к нарушению устоявшихся логистических цепочек, увеличению сроков и усложнению доставки товаров. Это, в свою очередь, вызвало рост закупочных цен на сырье, материалы и готовую продукцию. Кроме того, возросла конкуренция со стороны параллельного импорта, что оказало давление на цены реализации и рентабельность продаж. Совокупность указанных факторов не позволила Обществу сохранить объем выручки на уровне предыдущего года и привела к снижению валовой прибыли при сохранении уровня коммерческих расходов.

5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Сроки проведения:

- По основным средствам, нематериальным активам и запасам — по состоянию на 01.10.2025 (фактическая проверка проведена в октябре-ноябре 2025 г.). За период с даты проверки до 31.12.2025 существенных изменений в составе и состоянии указанных активов не произошло.
- По денежным средствам, финансовым вложениям, дебиторской и кредиторской задолженности, резервам и оценочным обязательствам — по состоянию на 31.12.2025.

Результаты инвентаризации:

Расхождений между фактическим наличием активов и обязательств и данными бухгалтерского учета не выявлено. Излишки, недостачи, пересортица отсутствуют.

В ходе инвентаризации дебиторской задолженности оценена вероятность ее погашения. На основании проведенного анализа создан резерв по сомнительным долгам в размере, достаточном для покрытия ожидаемых убытков. Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждены актами сверки. В составе оборотных активов на дату выбытия были отражены долгосрочные активы к продаже (автомобили, ранее числящиеся в составе прав пользования по ФСБУ 25). На отчетную дату 31.12.2025 данные активы реализованы, что подтверждается отсутствием соответствующих остатков в балансе.

Инвентаризационные описи, акты и сличительные ведомости оформлены в установленном порядке, подписаны членами комиссии и материально ответственными лицами.

5.1. Анализ движения денежных средств

В 2025 году наблюдался отрицательный денежный поток от текущих операций: сальдо составило минус 25 438 тыс. руб. (поступления 325 488 тыс. руб., платежи 350 926 тыс. руб.). Основная доля платежей приходится на расчеты с поставщиками (318 347 тыс. руб.) и оплату труда (22 607 тыс. руб.). Положительное сальдо от инвестиционных операций — 3 800 тыс. руб. (поступления от возврата предоставленных займов) и от финансовых операций — 24 821 тыс. руб. (в основном получение кредитов и займов — 23 100 тыс. руб.).

Совокупный денежный поток за год (сальдо от всех видов деятельности) составил 3 183 тыс. руб., что обеспечило прирост остатка денежных средств, отраженного в бухгалтерском балансе.

5.2. Изменения в капитале

В отчетном периоде (2025 год) изменений уставного, добавочного и резервного капитала не производилось. Нераспределенная прибыль уменьшилась на сумму полученного чистого убытка (2 095 тыс. руб.).

В 2024 году общим собранием участников было принято решение о распределении части чистой прибыли на выплату дивидендов в размере 43 500 тыс. руб., что отражено в отчете об изменениях капитала.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных оказать влияние на оценку финансового состояния Общества, не происходило.

7. ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- Операции со связанными сторонами в 2025 году не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества.
- Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам, что подтверждается данными баланса (задолженность по налогам и сборам составляет 185 тыс. руб., что является текущей).
- Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 составляет 606 394 тыс. руб., что значительно превышает уставный капитал (37 000 тыс. руб.) и соответствует требованиям законодательства.

8. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность ООО «ПРОГРЕСС» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчетный период. Пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности.

24 февраля 2026 г.

Генеральный директор ООО «ПРОГРЕСС»



Комочков И.В.