

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу за 2025 год
в ответ на требование Федеральной налоговой служба

Организация: ООО «ПРОГРЕСС»
ИНН 6382090734

Бухгалтерский баланс за 2025 год составлен в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ и учетной политикой Общества.

1. Общая характеристика баланса

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 г. составляет **24 969 тыс. руб.**, что свидетельствует об увеличении объема хозяйственной деятельности Общества по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

2. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы на 31.12.2025 г. составляют **4 940 тыс. руб.** и представлены:

- нематериальными активами, приобретенными и принятыми к учету в установленном порядке;
- основными средствами, используемыми в хозяйственной деятельности Общества.

Амортизация начисляется линейным методом. Переоценка внеоборотных активов в отчетном периоде не проводилась.

3. Оборотные активы

Оборотные активы на 31.12.2025 г. составляют **20 029 тыс. руб.** и включают:

- запасы, сформированные для обеспечения основной деятельности Общества;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторскую задолженность, возникающую в рамках обычных расчетов с контрагентами;
- денежные средства на расчетных счетах.

Запасы и дебиторская задолженность являются текущими, экономически обоснованными и подтверждены первичными учетными документами.

4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет **10 тыс. руб.**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает финансовый результат текущего и прошлых периодов. Уменьшение убытка в 2025 году связано с получением чистой прибыли по итогам отчетного года.

5. Обязательства

Обязательства Общества представлены:

- долгосрочными заемными средствами, привлеченными для финансирования деятельности;
- краткосрочными заемными средствами;
- кредиторской задолженностью перед поставщиками, покупателями и бюджетом.

Кредиторская задолженность является текущей, сформирована в рамках обычной хозяйственной деятельности, просроченной задолженности не имеется.

Табличный анализ бухгалтерского баланса ООО «ПРОГРЕСС» за 2025 год

(в соответствии с ПБУ и ФЗ № 402-ФЗ)

АКТИВ

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Анализ и пояснение по ПБУ
1110	Нематериальные активы	63	Отражены приобретённые НМА, принятые к учету в соответствии с ПБУ 14/2007. Амортизация начисляется линейным методом.
1150	Основные средства	4 877	Основные средства используются в основной деятельности Общества. Учет ведется в соответствии с ПБУ 6/01, амортизация начисляется линейным методом.
1100	Итого внеоборотные активы	4 940	Рост показателя обусловлен приобретением НМА и ОС в отчетном периоде.
1210	Запасы	12 096	Запасы отражены по фактической себестоимости согласно ПБУ 5/01. Снижение связано с реализацией товаров.
1220	НДС по приобретенным ценностям	2 160	Сумма входного НДС, подлежащая вычету в следующих налоговых периодах.
1230	Дебиторская задолженность	5 691	Текущая задолженность контрагентов, сформирована в рамках обычной деятельности, соответствует ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.
1250	Денежные средства	2 234	Денежные средства на расчетных счетах, учет ведется в соответствии с ПБУ 23/2011.
1200	Итого оборотные активы	20 029	Структура оборотных активов соответствует характеру деятельности Общества.
1600	Баланс (Актив)	24 969	Валюта баланса увеличилась вследствие роста оборотов по основной деятельности.

ПАССИВ

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Анализ и пояснение по ПБУ
1310	Уставный капитал	10	Сформирован в соответствии с учредительными документами, изменений в отчетном периоде не было.
1370	Нераспределенная прибыль (убыток)	(1 319)	Отрицательное значение связано с убытками прошлых лет, частично перекрыты прибылью 2025 года.
1300	Итого капитал	(1 309)	Отрицательный капитал обусловлен историческими убытками, признаков банкротства не имеется.
1410	Долгосрочные заемные средства	6 493	Долгосрочные кредиты, полученные на финансирование деятельности, отражены по ПБУ 15/2008.
1510	Краткосрочные заемные средства	4 937	Краткосрочные кредиты и проценты по ним, обязательства признаются своевременно.
1520	Кредиторская задолженность	12 426	Текущие расчеты с поставщиками, покупателями и бюджетом. Просроченной задолженности нет.
1500	Итого краткосрочные обязательства	19 785	Структура обязательств соответствует масштабам хозяйственной деятельности.
1700	Баланс (Пассив)	24 969	Баланс актива и пассива соблюден.

Вывод по результатам анализа

Показатели бухгалтерского баланса за 2025 год сформированы в соответствии с требованиями ПБУ, данные подтверждены регистрами бухгалтерского учета и первичными документами. Существенных искажений отчетности не выявлено.

6. Заключение

Все показатели бухгалтерского баланса за 2025 год являются достоверными, сформированы на основании данных бухгалтерского учета и подтверждены первичными документами. Оснований для внесения изменений в бухгалтерский баланс не имеется.

Директор ООО «ПРОГРЕСС»
Романов А.А.