

ПОЯСНЕНИЯ
ООО ПО «Прогресс»
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ПО «Прогресс» по состоянию на 31.12.2025 года, сформирована в соответствии с действующими РСБУ- Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

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 2025 г. составила - 7 человек. (2024 год: 7 человек). Численность работающих на 31 декабря 2025 г. составила - 7 человек. (2024 год: 7 человек).

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

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом: Управляющий – ИП Сахаров Игорь Владимирович, действующий на основании Устава и Решения единственного учредителя № 8 от 23.09.2021г.

Контрольным органом организации являются единственный учредитель Общества. Учредителем Общества является Гарф Владимир Леонидович в соответствии с Уставом.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Уставный капитал Общества в 2025 году составил 10 000 десять тысяч рублей и принадлежит 100% долей Обществу. Добавочный капитал в течение 2025 года не формировался. На 31 декабря 2025 года исполнительным органом является Общее собрание участников.

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии действующими РСБУ- Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Неопределенность оценочных значений

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 представлены резервами

по сомнительным долгам.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету, срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с действующими стандартами 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 действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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).

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

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.

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

Общество не планирует менять учетную политику в 2026 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 31.12.2025 г. балансовая стоимость амортизированных основных средств без учета износа составила 84 128 руб. (31.12.2024 г.: 80 253 руб., 31.12.2023 г.: 67 279 руб.).

3.2. Финансовые вложения: По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет финансовые вложения в сумме 45 000 руб. на депозитном счете Филиала «Центральный» Банка ВТБ (ПАО).

3.3. Информация по запасам: По состоянию на 31.12.2025 года запасы Общества составляют 116 946 руб. (31.12.2024 г. – 124 094 руб., 31.12.2023 г. – 109 008 руб.)

3.4. Дебиторская задолженность имеет следующую структуру: Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2025 составляют 72 206 руб. (31.12.2024 г. – 78 277 руб., 31.12.2023 г. – 62 436 руб.)

3.5. Денежные средства и их эквиваленты. У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2025 г. недоступны для использования, также у Общества нет средств в аккредитивах. Денежные средства Общества включают:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях счетах в банках	4 871	35 602	70 851
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 509	10 693	633
Денежные средства в пути			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	6 380	46 295	71 484
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	6 380	46 295	71 484

3.6. Заемные средства: Общество не имеет заемных средств и штрафных санкций по состоянию на 31.12.2025 года.

3.7. Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность Общества состоит в основном из задолженности перед

поставщиками за поставленные товары для дальнейшей перепродажи, консультационные и бухгалтерские услуги. По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляет 267 205 руб. (31.12.2024 г. – 253 178 руб., 31.12.2023 г. – 238 383 руб.)

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.8. Информация по доходам и расходам Общества.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации товара	411 343	453 404	342 560	368 047	68 783	85 357

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	2 134	1 780
Банковские услуги	861	1 075
Амортизация	2 433	944
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	632	504
Прочие	46 603	40 116
Аренда	2 790	3 040
Бухгалтерские и консультационные услуги	4 781	3 319
Имущественные налоги (транспортный)	100	70
Резерв по отпускам		
Итого	60 334	50 848

3.9. Прочие доходы и расходы.

В течение 2025 и 2024 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Резерв по сомнительным долгам	29 624	25 783
Курсовые разницы	2 973	1 801
Возврат обеспечения контрактов	182	197
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 258	
Прочие доходы	6 476	2 460
Итого прочие доходы	40 513	30 241
Прочие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы	3 818	1 931
Расходы на услуги банков	2 916	1 572
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 129	128
Резервы по сомнительным долгам	23 835	30 952

Прочие расходы	10 536	6 840
Итого прочие расходы	42 234	41 423

3.10. Расчеты по налогу на прибыль: Налог на прибыль по состоянию на 31.12.2025 года рассчитывался по ставке 25% и составил 2 793 руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. ставка 20% налог на прибыль составлял 6 520 руб. 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 2025 года разница составляет 3 651 руб.

3.11. Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу:

Ф.И.О.	Должность	Нормативный документ	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им		Описание вида выплаченного вознаграждения
			2025 г.	2024 г.	
Сахаров И.В.	Управляющий	Решение/Договор			
Гарф Л.В.	Учредитель	Решение	6 781	4 610	Дивиденды

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 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.

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.

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.

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.)