

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью ПРОГРЕСС-ЮГ (далее «Общество») образовано в 2013 г. Организация ведет оптовую торговлю неспециализированными товарами, в которых имеют потребность в основном производители продуктов питания. ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 10 человек (31 декабря 2024 г. – 10 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 350011, Краснодарский край, г Краснодар, ул Старокубанская, д. 2/4, к. 1, оф. 42

Единственным учредителем и генеральным директором является – Барышникова Наталья Алексеевна

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы отсутствуют

4. Основные средства отсутствуют

Незавершенные вложения во внеоборотные активы отсутствуют

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением и относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в

стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

Расходы будущих периодов отсутствуют

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительностью собственности отсутствует. Резервы сомнительных долгов не создавались

9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Не представляется

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Не используется

Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

апасы строка 1210 – 6 437

В т.ч. товары - 5 081 083,51 сч 41

Издержки обращения, не принятые в текущем
налоговом периоде(остаток на 31.12.25) - 119 943, сч 44

Материалы - 1 236 296,91 сч 10

2. Денежные средства строка 1250 – 214

Расчетные счета - 214 253 сч 51,1

3. Финансовые и другие оборотные активы строка 1240 – 22 312

Депозитные счета – 2 450 000 сч 55,3

Дебиторская задолженность - 11 386 683,89 сч 62,01

Дебиторская задолженность - 3 859 905,41 сч 62,31

Дебиторская задолженность - 2 834 456,97 сч 60,02

Дебиторская задолженность - 484 279,53 сч 68,90

Расчеты с подотчетными лицами - 13 466,18 сч 71,1

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 283 351,51 сч 76

4. Капитал строка 1 300 – 14 183

Нераспределенная прибыль - 14 082 868,76 сч 84

Уставный капитал – 10 000 сч 80

5. Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 – 14 780

Кредиторская задолженность - 5 330 501,44 сч 60,01

Кредиторская задолженность - 7 321 668,26 сч 62,02

Кредиторская задолженность - 353 511,18 сч 62,32

Кредиторская задолженность - 1 770 943,00 сч 68,02

Кредиторская задолженность - 4 228,00 сч 62,04

Баланс - 28 963

Отчет о финансовых результатах**Выручка без НДС - 178 528 746,52****Расходы по обычным видам деятельности – (-155 646 029,01)**

Себестоимость проданного товара - 124 662 744,25

Коммерческие расходы – 30 983 285 сч 44

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи затрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01	17 391,30		31 085 836,59	30 983 284,76	119 943,13	
Абонетское обслуживание в информацион. системе			27 500,00	27 500,00		
Аренда нежилого помещения			760 156,00	760 156,00		
Аренда нежилого помещения (дополнительные услуги)			108 138,00	108 138,00		
Командировочные расходы			286 029,90	286 029,90		
Командировочные расходы (Проезд по платным дорогам)			9 020,00	9 020,00		
Материальные расходы			2 189 504,61	2 189 504,61		
Оплата труда			16 089 725,00	16 089 725,00		
Оплата труда (Страховые взносы)			2 950 229,93	2 950 229,93		
Почтовые расходы			6 030,00	6 030,00		
Расходы на аренду транспорта			2 280 000,00	2 280 000,00		
Расходы на дополнительную обработку товара (перфорация, резка и склейка ленты),			2 119 161,00	2 119 161,00		
Расходы на услуги связи			187 418,07	187 418,07		
Редкие услуги потавщиков			25 669,06	25 669,06		
Страхование груза при перевозках			102 340,25	101 259,97	1 080,28	
Транспортные расходы	17 391,30		2 665 721,22	2 564 249,67	118 862,85	
Хозяйственные расходы			1 279 193,55	1 279 193,55		
Итого	17 391,30		31 085 836,59	30 983 284,76	119 943,13	

Прочие доходы строка 2340 - 540

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы							
91.01	БУ			540 160,99	540 160,99		
	Кол.						
<...>	БУ			540 160,99			
	Кол.						
Возмещение страхования груза	БУ				17 043,00		
	Кол.						
Возмещение убытков к получению (уплате)	БУ				8 308,00		
	Кол.						
Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ				180 320,87		
	Кол.						
Курсовые разницы	БУ				183 766,07		
	Кол.						
Проценты к получению (уплате)	БУ				106 726,61		
	Кол.						
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ				10 567,88		
	Кол.						
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ				33 428,56		
	Кол.						
Итого	БУ			540 160,99	540 160,99		
	Кол.						

Прочие расходы строка 2350 – 4 744

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы				
91.02			4 743 527,36	4 743 527,36
<...>				4 743 527,36
Исправительные записи по операциям прошлых лет			281 098,54	
Курсовые разницы			3 087 176,93	
Лицензионные расходы по договору			1 033 102,22	
Прочие внереализационные доходы (расходы)			65 230,88	
Расходы на услуги банков			76 363,22	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			200 555,57	
Итого			4 743 527,36	4 743 527,36

Налог на прибыль строка 2410 – 4 721

ОСВ по счету 68.04.1

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
Уровни бюджетов						
68.04.1		854 554,00	6 423 236,00	5 572 910,00		4 228,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		854 554,00	6 423 236,00	5 572 910,00		4 228,00
Федеральный бюджет		128 183,00	1 910 161,00	1 783 332,00		1 354,00
Региональный бюджет		726 371,00	4 513 075,00	3 789 578,00		2 874,00
Итого		854 554,00	6 423 236,00	5 572 910,00		4 228,00

Чистая прибыль строка 2400 – 13 958

ОСВ по счету 84.01

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84.01		24 844 796,93	24 720 000,00	13 958 071,83		14 082 868,76
Итого		24 844 796,93	24 720 000,00	13 958 071,83		14 082 868,76

Движение капитала в течение года отражено и расшифровано в отчете -

Отчет о движении капитала.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Генеральный директор

Барышникова Н.А.