ООО «ПРОГРЕССАЭРО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕССАЭРО» (далее- Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 09.03.2017г. ОГРН 1177746228725, ИНН/КПП 9718051488/771801001. Адрес местонахождения (совпадает с юридическим адресом) 107497, Москва г, Иркутская ул., дом 11, корпус 1, помещение 37 комната 25.

1.2. Уставный капитал- 10 000 (Десять тысяч) рублей оплачен полностью.

1.3. Участники Общества- Кондаков Сергей Валерьевич

1.4. Орган управления Обществом: Генеральный директор- Кондаков Сергей Валерьевич

1.5. Виды деятельности:

- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69);

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г.- 1 человек. По состоянию на 31.12.2024г.-1 человек.

1.7. Филиалы, представительства, обособленные подразделения отсутствуют.

1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублях.

2. Законодательные и нормативные акты, используемы при формировании бухгалтерской отчетности.

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

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон «О бухгалтерском учете»);

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.;

- Федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения Учетной политики

3.1. Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

3.2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С 8.3.

3.3. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

3.4.Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

3.5.Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной

бухгалтерской программой.

3.6. Общество является микропредприятием и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
(Основание :п 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
(Основание:п.3 ПБУ8/2010);
-Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
(Основание: п.2. ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
(Основание: п.3 ПБУ 11/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 43н
(Основание: п.2 ПБУ142/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
(Основание: п.3.1. ПБУ 16/02)

3.7 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования ОС оформляется приказом руководителя.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет 91 учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

В 2025 году основные средства не приобретались.
Сальдо на 01.01.2025г- 4 282 532,37 рублей.
Сальдо на 31.12.2025г- 4 282 532,37 рублей.
Амортизация на 31.12.2025г.составила 2 559 799,98 рублей.
Остаточная стоимость (строка 1150 баланса)- 1 722 732,39 рублей.

3.8. На балансе Общества отсутствуют нематериальные активы.

3.9 Учет сырья и материалов

Учет сырья, материалов, товаров (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение запасов включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), если ТЗР можно определить к каким непосредственно материалам они относятся, отражаются на счете 10 «Материалы», 41 «Товары» формируя фактическую себестоимость запасов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п.7.1.ПБУ 1/2008, п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Активы, предназначенные для продажи отражаются в учете на счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете к счету 41 с/сч 1 «Товары на складе», открытом к этому счету, и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

По строке 1210 на 31.12.2025 г. бухгалтерского баланса отражены товары на сумму 2 120 170,80 рублей

3.10 Движение денежных средств.

Общество осуществляет безналичные расчеты. Касса в Обществе отсутствует.

3.11. Расходы будущих периодов отсутствуют.

3.12. Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность (строка 1240) бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2025 показатель строки 1240 составил 39 496 143,86 рублей.

Расшифровка наиболее существенных показателей:

- сальдо по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» (незачтенный в бюджет НДС) -564 469,60 рублей.

- сальдо по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»- 26 161212,63. По указанному счету отражены суммы выданных займов юридическим лицам;

- остаток задолженности по займам, выданным физическим лицам- 12 705 060,21 рублей.

3.13.Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство, т.к. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, в этом случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды и отражаются на счете «26 Общехозяйственные расходы».

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.14. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по займам и кредитам признается прочими расходами организации и отражаются на счете 91.02 «Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)»

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

По строке 1520 числится кредиторская задолженность в сумме 22 750 258,66 рублей.

Расшифровка наиболее существенных показателей:

-по авансам полученным от заказчиков в сумме 14 006 784,83 рублей,

-займы, полученные от учредителя и сторонних юридических лиц в размере 6 292 317,60 рублей;

-кредиторская задолженность перед бюджетом-2 296 046,44 рублей.

Отчет о финансовых результатах

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

Выручка по обычным видам деятельности признается на основании первичных документов (товарных накладных, УПД).
Выручка за 2025 год без учета НДС составила -3 583 333,34 рублей.
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
Себестоимость проданных товаров списывается в момент продажи дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».
Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы» в полной сумме (п.9 ПБУ10/99).
Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу».
Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 674 233,84 рублей.
По строке 2350 «Прочие расходы» учтены расходы на услуги банков, штрафы и пени по налогам, неуплаченным в бюджет.