

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО РЕКЛАМНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ
"ПРОГРЕСС"**

ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

(Общество с ограниченной ответственностью) РЕКЛАМНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "ПРОГРЕСС" (далее «Общество») ОГРН 1177746172999 ИНН 9705089519 КПП 773301001 создано 21.02.2017.

Основные виды деятельности Общества:

- Изготовление и монтаж рекламных конструкций

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуски в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020)

2.3. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении следующих условий:

договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договором аренды, не отвечающим этим условиям, Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018). Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4. ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов включают только цене поставщика без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 11, пп. "б" п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Общество не создаёт резерв под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

2.5. 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.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Все затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся. (п. 7 ПБУ 15/2008)

2.7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество не применяет ПБУ 18/02 и отражает в бухгалтерском учете только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов (п. 2 ПБУ 18/02);

2.8. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 8/2010 и не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010).

2.10. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним. При этом, формы представляются в сокращенном варианте - отдельные показатели объединяются в группы.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами их возникновения.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы
- сумму уступки права требования по договорам факторинга

2.11. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

В настоящих пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные потоки от текущих операций	За 2025 г	За 2024 г.
Поступления - всего	121 395	226 276
в том числе:	121 395	226 276
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
Платежи - всего	121 073	225 893
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	60 704	183 672
в связи с оплатой труда работников	7 067	11 388
процентов по долговым обязательствам		
налога на прибыль организаций	853	267
прочие платежи		

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (спсанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
		На начало года		поступление		списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	18 611	-	19 269	-	(17 814)	-	-	-	20 065	-
	за 2024 г.	185 721	-	29 123	-	(196 233)	-	-	-	18 611	-
Итого	за 2025 г.	18 611	-	19 269	-	(17 814)	-	-	-	20 065	-
	за 2024 г.	185 721	-	29 123	-	(196 233)	-	-	-	18 611	-

Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.3. КАПИТАЛ

В составе резервного капитала отражены:

-прибыль, подлежащая распределению

-уставный капитал

Дивиденды в 2024 году и в 2025 году не выплачивались

3.4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступление		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	63 735	78 635	1 048	(110 142)	-	33 276	
	за 2024 г.	306 151	47 070	883	(290 369)	-	63 735	
Итого	за 2025 г.	63 735	78 635	1 048	(110 142)	-	33 276	
	за 2024 г.	306 151	47 070	883	(290 369)	-	63 735	

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.5. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Изготовление и монтаж рекламных конструкций	111 551	188 468
Итого:	111 551	188 468

3.6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Изготовление и монтаж рекламных конструкций	39 705	72 301
Итого:	39 705	72 301

3.7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Амортизация	14 550	22 436
Аренда помещения	235	-
Аренда земли	-	923
Лизинговые платежи	7 842	6 895
Материальные затраты	39 705	72 301
Расходы на оплату труда	8 337	12 642
Отчисления на социальные нужды	1 814	2 413
Аренда спецтехники	3 361	5 822
Вывоз строительных отходов	417	812
Содержание автотранспорта	5 753	2 051
Информационные услуги	4 487	12 018
Услуги субподрядных организаций	9 834	42 104
Услуги сторонних организаций по доставке	2 847	1 784
Прочие	3 200	2 045
Итого расходы по обычным видам деятельности	102 382	184 246

3.8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Поселяев Иван Владимирович

11.03.2026

