

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОГРЕСССТРОЙ"
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)
ИНН	7300035430
ОКПО	54592327
Адрес места нахождения	433310, Ульяновская область, м.р-н Ульяновский, г.п. Ишеевское, рп Ишеевка, ул Кирова, дом 25, квартира 3
Отчетный период	2025 год
Отчетная дата	31 декабря 2025 г.
Единица измерения	тыс. руб.

Статус субъекта МСП: Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Обязательный аудит: Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

Организация сформировала учетную политику на 2025 год в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимыми Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

2.1. Бухгалтерский учет (согласно Приложению №1 к приказу от 01.01.2023)

1. Технология ведения учета: Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2. Применение ПБУ: В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Основные средства:

Лимит стоимости для признания объектов основными средствами установлен в размере 100 000 рублей за единицу (за исключением недвижимого имущества).

Способ начисления амортизации: линейный для всех групп основных средств.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Применяются упрощенные способы ведения учета капитальных вложений и основных средств (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020).

4. Запасы:

Оценка запасов производится по фактической себестоимости.

Способ списания запасов: по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Ценности для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары) учитываются в составе расходов периода, а не запасов.

5. Аренда: Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (упрощенный способ по ФСБУ 25/2018).

6. Нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.

7. Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу списываются на расходы периода в полной сумме ежемесячно.

2.2. Налоговый учет (согласно Приложению №5 к приказу от 01.01.2023)

1. Прямые расходы: В перечень прямых расходов включаются затраты на сырье/материалы, комплектующие, оплату труда производственного персонала, страховые взносы на оплату труда производственного персонала, амортизация производственных основных средств.

2. Расходы на услуги: Признаются в полном объеме в текущем отчетном периоде без распределения на незавершенное производство.

3. Амортизация: Применяется линейный метод. Применяется амортизационная премия (10% для групп 1, 2, 8-10; 30% для групп 3-7).

4. Ремонт основных средств: Резерв на ремонт не создается, расходы включаются в прочие расходы по фактическим затратам.

5. Материальные расходы: Списываются по средней стоимости.

6. Товары: Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения с учетом расходов на доставку, погрузочно-разгрузочные работы, таможенных сборов. Списываются по средней стоимости.

7. Спецодежда и спецоснастка: Стоимость признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

3. Анализ финансового положения организации

3.1. Бухгалтерский баланс (на 31 декабря 2025 г.)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
АКТИВ				
Внеоборотные активы	1100	792	-	+792
Оборотные активы	1200	10 310	1 883	+8 427
БАЛАНС	1600	11 101	1 883	+9 218
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1300	146	72	+74
Долгосрочные обязательства	1400	-	-	-
Краткосрочные обязательства	1500	10 956	1 811	+9 145
БАЛАНС	1700	11 101	1 883	+9 218

Комментарий к активам:

Рост валюты баланса на 9 218 тыс. руб. (в 5,9 раза) обусловлен значительным увеличением оборотных активов.

Внеоборотные активы представлены основными средствами на сумму 792 тыс. руб. (в 2024 году отсутствовали).

Запасы увеличились с 0 до 4 401 тыс. руб. (в основном товары — 4 392 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность выросла с 1 879 тыс. руб. до 5 774 тыс. руб.

Денежные средства составили 52 тыс. руб. (в 2024 году отсутствовали).

Комментарий к пассивам:

Собственный капитал увеличился на 74 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли.

Уставный капитал составляет 30 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец года составила 116 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства выросли на 9 145 тыс. руб., преимущественно за счет кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками (10 702 тыс. руб.).

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

3.2. Отчет о финансовых результатах (за 2025 г.)

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Выручка	2110	43 253	5 545	+37 708
Себестоимость продаж	2120	(40 182)	(5 453)	+(34 729)
Валовая прибыль	2100	3 071	92	+2 979
Коммерческие расходы	2210	(3 023)	-	+(3 023)
Прибыль от продаж	2200	48	92	-44
Проценты к получению	2320	61	3	+58
Прочие доходы	2340	16	-	+16
Прочие расходы	2350	(61)	(5)	+(56)
Прибыль до налогообложения	2300	64	90	-26
Налог на прибыль	2410	(21)	(18)	+(3)
Чистая прибыль	2400	43	72	-29

Комментарий к финансовым результатам:

Выручка организации выросла в 7,8 раза (на 37 708 тыс. руб.), за счет того что в 2024 году организация вела деятельность только 1 квартал.

Валовая прибыль увеличилась на 2 979 тыс. руб.

Прибыль от продаж снизилась на 44 тыс. руб. из-за возникновения коммерческих расходов в размере 3 023 тыс. руб., которые отсутствовали в предыдущем году.

Чистая прибыль за 2025 год составила 43 тыс. руб., что на 29 тыс. руб. меньше показателя 2024 года.

4. Информация о существенных изменениях в отчетности

1. Появление внеоборотных активов: В отчетном периоде на балансе отражены основные средства стоимостью 792 тыс. руб.
2. Рост запасов: Впервые сформированы запасы в размере 4 401 тыс. руб. (товары и материалы).
3. Изменение структуры расходов: Введены коммерческие расходы в сумме 3 023 тыс. руб.
4. Налоговые обязательства: Отраслевые обязательства по налогам и сборам увеличились до 326 тыс. руб. (включая расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС, и сальдо по ЕНС).

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое состояние организации, отсутствуют.

7. Информация об аудите

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Директор

Н.Г. Феклин