Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Прогресс» (ИНН 7017411650 /КПП 701701001

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» осуществляет деятельность в области полиграфии (ОКВЭД 18.12). Организация является микропредприятием и в соответствии с п. 51 ФСБУ 4/2023 применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Численность сотрудников 5 человек.

2. Основы подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский учет ведется по упрощенной форме с применением двойной записи. Отчетность дает достоверные представления о финансовом положении ООО «Прогресс» на 31 декабря 2025 года.

3. Учетная политика (существенные положения)

3.1 Основные средства: Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация печатного и иного производственного оборудования начисляется линейным способом. Микропредприятие приняло решение не проводить переоценку ОС. Лимит стоимости основных средств установлен в размере 100000 руб.

3.2 Запасы: расходы на приобретение расходных материалов списываются в расходы в полной сумме в момент их передачи в эксплуатацию. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.3 Доходы и расходы: Бухгалтерский учет осуществляется на основе метода начисления, в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4 Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности: Общество арендует помещение без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

3.5 Налоги: Организация применяет общую систему (ОСНО). С 1 января 2026 года Общество учитывает повышение базовой ставки НДС до 22%, что отражается в планировании расчетов.

Налог на прибыль за 2025 год исчислен по поставке 25% . Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.6 Ошибки прошлых лет, признанные существенными, исправляются перспективно без пересчета сравнительных показателей отчетности (льгота для малых предприятий по ПБУ 22/2010).

3.7 Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с применением специализированных компьютерных программ для ведения бухучета, позволяющих минимизировать риски возможных ошибок.

4. Иная существенная информация

4.1 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 410 тыс. руб. на отчетную дату просроченная задолженность покупателей отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создается ввиду отсутствия признаков неплатежеспособности контрагентов.

4.2 Кредиторская задолженность: на 31.12.2025 составляет 461 тыс. руб В составе задолженности отражены обязательства перед поставщиками и обязательства по налогам (единый налоговый платеж) .

4.3 Строка баланса «Запасы» сформирована материалами и инвентарем, которые еще не переданы в эксплуатацию.

4.4 Строка «Денежные средства и эквиваленты» сформирована остатком денежных средств на расчетном счете.

4.5 Строка «Материальные внеоборотные активы» сформирована разницей между первоначальной стоимостью ОС и суммой амортизации.

4.6 Строка баланса «Капитал и резервы» сформирована уставным капиталом в размере 10 тыс. руб. и нераспределенной прибылью.

4.7 Строка баланса «Краткосрочные заемные средства» сформирована краткосрочным займом.

4.8 Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, за период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло.

Директор ООО "Прогресс" _____ /Зубков М.А/

23.03.2026