ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Прогресс»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» (ООО «Прогресс») зарегистрировано 08.10.2014.

- **ИНН:** 0276160971
- **КПП:** 027201001
- **ОГРН:** 1140280061448
- **Юридический адрес:** 450050, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Генерала Кусимова, д. 15/2, кв. 139.
- **Основной вид деятельности:** 47.59 — Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.
- **Уставный капитал:** 11 000 рублей.
- **Единственный учредитель:** Хафизов Ильшат Алмазович (доля 100%).
- **Система налогообложения:** Общая система налогообложения (ОСНО).
- **Аудиторская проверка:** Обязательный аудит в отчетном году не проводился (ввиду соответствия критериям освобождения для субъектов малого предпринимательства и отсутствия требования в уставе или законе).

2. Учетная политика

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008 и действующими ПБУ. Организация является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную форму бухгалтерской отчетности.

Основные элементы учетной политики:

- **Амортизация ОС и НМА:** Начисляется линейным методом.
- **Материально-производственные запасы:** Оцениваются по средней себестоимости.
- **Доходы и расходы:** Определяются методом начисления.
- **Отчетность:** Представлена в тысячах рублей.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

(на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.)

3.1. Внеоборотные активы

В 2025 году организацией произведены капитальные вложения в сумме **5 877 тыс. руб.** (счет 08). Данные вложения связаны с приобретением лицензии на

пользование недрами (Уфа № 031413 ТЭ, срок действия 21.02.2025–21.02.2035) и подготовкой к освоению ресурсов. По состоянию на конец года объекты не введены в эксплуатацию, числятся как незавершенные капитальные вложения (строка 1150 упрощенного баланса).

3.2. Оборотные активы
Денежные средства на расчетном счете составили **6 578 тыс. руб.** (строка 1250). Запасы и НДС по приобретенным ценностям отсутствуют. Дебиторская задолженность не отражена (сальдо по счету 76.09 свернуто, обороты носили транзитный характер).

3.3. Капитал и резервы

- Уставный капитал: 11 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): **-871 тыс. руб.** (строка 1370).
- Динамика: На начало года непокрытый убыток составлял 16 тыс. руб., по итогам года убыток увеличился на 855 тыс. руб. и составил 871 тыс. руб.

3.4. Обязательства

- **Долгосрочные заемные средства: 7 029 тыс. руб.** (строка 1410). Представляют собой долгосрочные кредиты, полученные в 2025 году для финансирования инвестиционной деятельности.
- **Проценты по кредитам (в составе долгосрочных): 807 тыс. руб.** учтены в составе прочих долгосрочных обязательств.
- **Кредиторская задолженность: 198 тыс. руб.** (строка 1520) — задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные услуги.

4. Анализ финансовых результатов
(За 2025 год, тыс. руб.)

4.1. Доходы
Выручка от реализации (строка 2110) в 2025 году отсутствует. Это связано с тем, что деятельность по основному виду (торговля) не велась, а новое направление (связанное с недропользованием) находится на инвестиционной стадии и не приносит дохода.

4.2. Расходы
Основную массу расходов составили:

1. **Проценты к уплате (строка 2330):** 807 тыс. руб. (начисленные проценты по долгосрочным кредитам, отраженные по счету 67.04).
2. **Управленческие расходы (строка 2120):** 9 тыс. руб. (отражены как косвенные расходы, счет 26).
3. **Прочие расходы (строка 2350):** 72 тыс. руб.

4.3. Чистый убыток
По итогам 2025 года получен **чистый убыток в размере 888 тыс. руб.** (строка 2400). Убыток обусловлен отсутствием выручки на инвестиционной стадии развития бизнеса и наличием значительных расходов на обслуживание заемного капитала.

5. Расшифровка отдельных показателей (в соответствии с налоговой декларацией и ОСВ)

- **Налог на прибыль:** Согласно декларации, налоговая база отсутствует. Убыток по данным налогового учета составил **887 064 руб.** (строка 160 Приложения №4 к Листу 02). Разница между бухгалтерским (888 тыс. руб.) и налоговым убытком (887 тыс. руб.) объясняется суммой постоянных разниц в учете процентов и управленческих расходов.
- **Кредиты и займы:**
    - Получено долгосрочных кредитов (тело долга): **8 474 тыс. руб.** (счет 67.03).
    - Погашено: **1 460 тыс. руб.** (частичное погашение).
    - Начисленные проценты к уплате: **807 тыс. руб.** (счет 67.04). Проценты не погашены, включены в состав долгосрочных обязательств, так как срок погашения кредитов превышает 12 месяцев после отчетной даты.
- **Управленческие расходы:** Составили 8,6 тыс. руб. и полностью списаны в дебет счета 90.08.

6. Пояснения к существенным изменениям

В 2025 году произошла смена направления деятельности. Организация получила лицензию на пользование недрами, что потребовало привлечения значительных заемных средств. Вложения в лицензию и подготовительные работы (счет 08) составили 5 877 тыс. руб. при полном отсутствии выручки. Это является основной причиной полученного убытка.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации, не произошло. Руководство планирует начать извлечение доходов от использования недр в 2026 году.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе данных регистров бухгалтерского учета и отражает достоверно имущественное и финансовое положение организации. Финансовый результат за 2025 год — непокрытый убыток — связан с инвестиционным этапом развития компании.

Директор ООО «Прогресс» Хафизов И.А.

Главный бухгалтер Хафизов И.А.

24 марта 2026 г.