

Пояснения
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год ООО «Прогресс»

1. Введение и общие положения.

ООО «Прогресс» ИНН 5507264916, КПП 550701001 является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пояснения подготовлены с вышеуказанными требованиями закона и ФСБУ на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой организации.

2. Общая информация об организации.

- Общество с ограниченной ответственностью ООО «Прогресс» (ООО «Прогресс»)

ИНН 5507264916, КПП 550701001

- юридический адрес: 644103, Омская обл., г. Омск, ул. Транссибирская, дом 6, кв. 149А

- дата государственной регистрации: 05.10.2018г.

Основной вид экономической деятельности:

- ОКВЭД 46.73.6 - торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Дополнительный вид экономической деятельности:

- ОКВЭД 43.22 - производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор - Михайлов Сергей Леонидович, действующий на основании Устава без доверенности.

Доля в уставном капитале 100%.

Среднесписочная численность 1 человек.

Филиалы и представительства: на отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:

В соответствии с Учетной политикой ООО «Прогресс» не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

5. Раскрытие информации к показателям упрощенного бухгалтерского баланса:

5.1. Основные средства и нематериальные активы:

Лимит стоимости для учета актива в составе основных средств установлен 100 тыс. руб.

На балансе организации основные средства не числятся.

5.2. Запасы:

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Товары оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. При реализации товаров покупателю себестоимость товаров рассчитывается по средней себестоимости.

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025г. составил 6 тыс. руб.

5.4. Финансовые и другие оборотные активы:

В 2025 году приобретены товарно-материальные ценности, однако, НДС по ним был отложен на будущий период. В строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражена сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, но не принятым к вычету.

5.5. Капитал.

Уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Сумма нераспределенной прибыли составляет 444 тыс. руб.

5.6. Долгосрочные заемные средства

В 2025 году организация получила от учредителя беспроцентные заемные средства для пополнения оборотных средств и дальнейшей работы.

Изменение в сторону увеличения размера долгосрочных заемных средств за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 95 тыс. руб.

5.7. Краткосрочная кредиторская задолженность:

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности на отчетную дату снизилась по сравнению с предыдущим налоговым периодом.

6. Отчет о финансовых результатах

6.1. Выручка

Выручка организации за отчетный период по сравнению с прошлым годом снизилась по причине снижения спроса и платежеспособностей покупателей и составила 2050 тыс. руб.

Выручка в том числе по ОКВЭД:

- 46.73.6 - торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями - доля от общей суммы выручки составила 56%.

- 43.22 - производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха – доля от общей суммы выручки составила 44%.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности:

«Расходы по обычным видам деятельности» - 1999 тыс. руб. и включают в себя расходы: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы.

По налоговому учету (налогу на прибыль) расходы составили 1975тыс. руб., что 24тыс. руб. меньше, чем в отчете о финансовых результатах.

Расхождения обусловлены тем, что в налоговом учете списана сумма по приобретенным ценностям в меньшем объеме, а в бухгалтерском учете списана сразу в расходы.

6.3. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы включают в себя полученные проценты по депозитам, которые не облагаются НДС.

Прочие расходы состоят из комиссии и услуг банка.

6.4. Сумма налога на прибыль, исчисленная в бюджет, уменьшилась по сравнению с предыдущим периодом в связи со снижением выручки по проданным товарам и услугам.

6.5. Чистая прибыль:

Чистая прибыль за отчетный период снизилась по сравнению с предыдущим годом. Дивиденды учредителю не выплачивались.

7. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

Основными дебиторами и кредиторами являются крупные компании - постоянные партнеры. Просроченная задолженность отсутствует.

8. Прочая информация, требующая раскрытия.

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Участником общества является лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.

Операции с участником организации в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения директору в соответствии с трудовым договором.

Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор _____ Михайлов Сергей Леонидович

"23" марта 2026 г.