

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС ГРУП»

ИНН/КПП 6501158938/650101001

693005, Россия, г. Южно-Сахалинск, ул. Холмская, д. 5/21

Тел.: + 7 (4242) 723491 Факс: + 7 (4242) 723066

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Прогресс Групп» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс Групп», далее «Общество».

ИНН/КПП 6501158938/650101001;

ОГРН юридического лица 1056500645013;

Юридический и почтовый адрес: 693005, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, ул. Холмская, д. 5/21; Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорок тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Информация о движении основных средств приведена в Приложении № 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На конец 2025г. балансовая стоимость основных средств в организации составляет 3 630 тыс. рублей. На конец 2024г. балансовая стоимость основных средств в организации составляла 5 571 тыс. рублей.

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Отсутствует показатель прав пользования активами.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 763	4 703	6 386
в том числе:			
Сооружения	2 393	2 809	1 822
Машины и оборудование (кроме офисного)	370	602	688
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Многолетние насаждения	-	1 292	3 876
Неамортизируемые основные средства - всего	867	867	867
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	867	867	867

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения в основные средства отражены в таблице:

тыс. руб.									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	72	-	-	(72)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 646	-	(143)	(1 503)	-	-
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	72	-	-	(72)	-	-
	За 2024 г.	-	-	211	-	-	(211)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 706	-	12 349	-	(6 199)	-	-	-	12 856	-
	За 2024 г.	14 286	-	6 706	-	(14 286)	-	-	-	6 706	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 180	-	7 832	-	(752)	-	-	-	8 261	-
	За 2024 г.	763	-	1 181	-	(763)	-	-	-	1 180	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 447	-	4 289	-	(5 447)	-	-	-	4 289	-
	За 2024 г.	13 521	-	5 447	-	(13 521)	-	-	-	5 447	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	79	-	190	-	-	-	-	-	269	-
	За 2024 г.	-	-	78	-	-	-	-	-	78	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	38	-	-	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 706	-	12 349	-	(6 199)	-	-	X	12 856	-
	За 2024 г.	14 286	-	6 706	-	(14 286)	-	-	X	6 706	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 296	1 188	-	(293)	-	-	7 191
	За 2024 г.	5 347	1 316	-	(367)	-	-	6 296
в том числе:	За 2025 г.	158	214	-	(158)	-	-	214

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	234	188	-	(264)	-	-	158
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 567	(5)	-	(42)	-	-	1 520
	За 2024 г.	1 567	-	-	-	-	-	1 567
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	395	-	-	-	-	-	395
	За 2024 г.	-	395	-	-	-	-	395
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 808	759	-	(6)	-	-	2 561
	За 2024 г.	1 444	424	-	(59)	-	-	1 808
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 018	108	-	-	-	-	2 126
	За 2024 г.	1 801	217	-	-	-	-	2 018
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	82	34	-	-	-	-	116
	За 2024 г.	68	14	-	-	-	-	82
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	269	78	-	(88)	-	-	259
	За 2024 г.	234	78	-	(44)	-	-	269
Итого	За 2025 г.	6 296	1 188	-	(293)	-	X	7 191
	За 2024 г.	5 347	1 316	-	(367)	-	X	6 296

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 850	5 333
Затраты на оплату труда	8 134	7 518
Отчисления на социальные нужды	1 846	1 536
Амортизация	2 013	3 328
Прочие затраты	7 260	9 757
Итого по элементам	25 103	27 472
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 103	27 472

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (сто тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Дэйвис-Юдина Н. В.	39 740	39,74	39 740	39,74
2.	Маликов Д. Е.	16 930	16,93	16 930	16,93
3.	Браун Т. Д.	16 720	16,72	16 720	16,72

4.	Шагунов П. А.	10 100	10,10	10 100	10,10
5.	Тугарева Т. А.	7 000	7,00	7 000	7,00
6.	Мидкифф К. А.	5 820	5,82	5 820	5,82
7.	Бест М. Т.	3 690	3,69	3 690	3,69
Итого:		100 000	100	100 000	100

10. Информация о связанных сторонах

В 2025 году для Общества связанными сторонами являются:

1. Физическое лицо, поскольку данное физическое лицо имеет значительное влияние на Общество в силу участия в уставном капитале с долей 50%.
2. Физическое лицо поскольку данное физическое лицо имеет значительное влияние на Общество т.к. является генеральным директором Общества.

Информация по сделкам Общества со связанными сторонами в 2025 году представлена в таблице:

тыс. руб.

п/п	Связанные стороны	Продажа товаров, работ, услуг	Покупка товаров, работ, услуг	Получение займов	Погашение полученных займов, %	Выдача займов	Погашение выданных займов, %
1.	ООО "Пасифик Рим Констракторс"	29 627	414	0	0	0	0
2.	ООО «РПСГ Глобал»	32 231	542	0	0	0	0
Итого		61 858	956	0	0	0	0

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Прогресс Групп" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 374 тыс. руб.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
30 марта 2026 г.


(подпись)

Маликов Д. Е.
(расшифровка подписи)

Приложение 2 Запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	11	-	24 488	(24 483)	-	-	-	X	X	16	-
	За 2024 г.	16	-	26 578	(26 583)	-	-	-	X	X	11	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11	-	5 856	-	-	-	-	(5 850)	-	16	-
	За 2024 г.	16	-	5 328	(61)	-	-	-	(5 273)	-	11	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	18 632	(24 483)	-	-	-	5 850	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21 250	(26 522)	-	-	-	5 273	-	-	-