

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о
финансовых результатах
ООО «ПРОГРЕСС ПЛЮС»

Содержание

1. Общие сведения	2
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчётности	2
3. Основные аспекты учётной политики	3
4. Раскрытие существенных показателей отчетности	4
4.1 Нематериальные активы	4
4.2 Основных средства.....	4
4.3 Финансовые вложения	4
4.4 Запасы	4
4.5 Денежные средства	4
4.6 Прочие оборотные активы	5
4.7 Капитал и резервы	5
4.8 Заёмные средства	5
4.9 Доходы и расходы	5
4.10 Налог на прибыль	6
5. Информация о связанных сторонах	6
6. Информация об условных обязательствах и условных активах	6
7. События после отчётной даты	6
8. Информация о прекращенных видах деятельности	6
9. Информация об участии в совместной деятельности.....	6
10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях	6

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год.
Общества с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС ПЛЮС»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС ПЛЮС».

Юридический адрес: 129164, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Алексеевский, б-р Ракетный, дом 16

Фактический адрес: 129164, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Алексеевский, б-р Ракетный, дом 16

Дата государственной регистрации: 29.11.2023

ОГРН:1237700834161

ИНН:9731125474

КПП:771701001

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС ПЛЮС» является непубличным на основании пункта 2 статья 66.3 Гражданского кодекса РФ.

Наименование налогового органа: МИФНС № 17 по г. Москве.

По состоянию на 31.12.2025 участниками ООО «ПРОГРЕСС ПЛЮС» являются:

- Шишкина Юлия Владимировна

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Шишкина Юлия Владимировна.

Органом, осуществляющим надзор, является Общее собрание участников

Основные виды деятельности Общества:

ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Лицензионных видов деятельности предприятие не осуществляет.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода с 01.01.2025- 31.12.2025 года и была направлена получение доходов в отчетном и последующих периодах. Обороты показаны за период с 01.01.2025-31.12.2025

Средняя численность работающих на конец отчетного периода отсутствует.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Бухгалтерская отчетность составлена с 01.01.2025- 31.12.2025 в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и принятой учетной политики ООО «ПРОГРЕСС ПЛЮС».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не допускалось.

3. Основные аспекты учётной политики

Учетная политика составлена в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими стандартами, положениями, указаниями и инструкциями.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет. Учетная политика общества утверждена приказом № 1, № 2 от 29.11.2023г.

Учет ведется в программе 1С: Бухгалтерия по рабочему плану счетов, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Для учета используются утвержденные бланки первичных документов.

Ежегодно перед составлением годового отчета проводятся инвентаризации всех активов и расчетов предприятия, за исключением основных средств.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Претензионная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, покупателей и прочих дебиторов учитывается на счете 76.02 «Расчеты по претензиям».

При неотфактурованных поставках (отсутствие расчетных документов) поступившие ценности отражаются в расчетах и на приход исходя из цены и условий договора. Исходя из требования осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"), кредиторская задолженность отражается с учетом причитающегося к уплате поставщику НДС. Сумма НДС определяется исходя из условий договора поставки, и отражается по дебету счета 19 субсчет 06 «Налог на добавленную стоимость по неотфактурованным поставкам» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 07 «Неотфактурованные поставки».

Доходом от обычных видов деятельности являются выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания услуг консультирования по вопросам коммерческой деятельности.

Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

К прочим доходам относятся все остальные поступления. Прочие доходы учитываются на счете 91 субсчет 01 «Прочие доходы».

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам отсутствует.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности ООО «ПРОГРЕСС ПЛЮС»

4.1 Нематериальные активы

В отчетном периоде НМА отсутствуют

4.2 Основные средства

В отчетном периоде основные средства отсутствуют

4.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В отчетном периоде финансовые вложения отсутствуют.

4.4 Запасы

В отчетном периоде Запасы отсутствуют

4.5 Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств, представлена в отчете о движении денежных средств.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии денежных средств и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, со статьями бухгалтерского баланса, по состоянию на отчетную дату в тыс. руб.:

Денежные средства	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Средства на расчётных счетах	101	305
Итого в бухгалтерском балансе	101	305
Итого в Отчёте о движении	101	305

4.6 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены краткосрочные расходы будущих периодов: Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" на 12 месяцев.

4.7 Капитал и резервы

Информация о наличии и движении капитала и резервов (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала (фонда) и нераспределенной прибыли) за отчетный период представлена в отчете об изменениях капитала.

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 100 тыс. рублей. В 2025 году величина уставного капитала не менялась.

Дивиденды

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

На конец отчетного периода задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

4.8 Заемные средства

В отчетном периоде Заемные средства отсутствуют

4.9 Доходы и расходы

- Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации товаров и услуг в 2025 году отсутствуют.

- Расходы, связанные с реализацией в 2025 году, отсутствуют.

- Прочие доходы:

Проценты к получению – 27 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 27 тыс. руб.

- Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила: 182 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 182 тыс. руб.

- Финансовый результат:

Финансовый результат в 2025 году составил -155 тыс. руб.

Убыток до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета 155 тыс. руб.

В отчетном периоде списание задолженности по контрагентам не было, взаиморасчеты контролируются путем составления актов сверки взаиморасчетов. Расчеты по операциям ведутся в форме безналичных расчетов, путем зачета взаимных требований, наличных денег в отчетном периоде не выдавалось. В отчетном периоде предприятие не осуществляло финансовых вложений.

Выданных и полученных гарантий в обеспечение обязательств и платежей предприятие не имеет. Общество не создает резервов по сомнительным долгам, резерв под обесценивание товарно-материальных ценностей, ввиду отсутствия эпизодов, что подтверждается результатами проведенной инвентаризации.

За отчетный год фонд оплаты труда с отчислениями во внебюджетные фонды отсутствует.

4.10 Налог на прибыль:

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

- доходы отражены в размере 27 214 руб.
- внереализационные расходы – 181 863 руб.
- налоговая база по налогу на прибыль – (154 649) руб.
- сумма убытков, уменьшающих налогооблагаемую базу – 0 руб.
- налоговая база для исчисления налога – (154 649) руб.
- налог на прибыль исчислен в размере 0 руб.

Сумма убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 154 649 руб.

5. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде операций с ними не было.

6. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не выступает ответчиком или истцом в судебных (арбитражных) разбирательствах, которые могли бы возникнуть в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ПРОГРЕСС ПЛЮС», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. События после отчетной даты

У общества отсутствуют события после отчетной даты, способные оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

8. Информация о прекращенных видах деятельности

В текущем периоде у Общества прекращенных видов деятельности не было.

9. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде предприятие не заключало договора совместной деятельности.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный директор
Иванов Владимир Иванович


(подпись)
