

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОГРЕСС»**

ООО «ПРОГРЕСС»

2025 год

1. Основные сведения об Обществе

Полное наименование:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОГРЕСС»

Сокращенное наименование: ООО «ПРОГРЕСС»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5406695659

Код причины постановки на учет (КПП): 543301001

ОГРН: 1115476165298

Место нахождения: 630526, обл. Новосибирская, р-н Новосибирский, проезд Автомобилистов, д. 2, оф. 305

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ)

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОГРЕСС" зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 26 декабря 2011.

Статус организации: коммерческая, действующая

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами (ОКВЭД 46.33).

Среднесписочная численность работников: в 2025 – 5 человек, в 2024 – 5 человек

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Органами управления в соответствии с уставом являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральный директор Новоселов Константин Леонидович.

2. Концепция составления бухгалтерской отчетности и способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

2.1 Концепция составления бухгалтерской отчетности

Организация относится к экономическим субъектам малого предпринимательства и на основании п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность (далее – упрощенные способы).

Годовая бухгалтерская отчетность 2025 год подготовлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и систематизированную в соответствии с указанными федеральным законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 года.

2.2 Изменения учетной политики на 2025 год

Изменения учетной политики, действующие с 01 января 2025 года, вызваны изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

- С 01.01.2025 утратил силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
- Начиная с бухгалтерской отчетности 2025 год применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- С 01.04.2025 применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской отчетности 2025 год изменены принятые ранее содержание и формы бухгалтерской отчетности Общества. Новые формы бухгалтерской отчетности применяются на основе образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023.

Введение в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества. Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

2.3 Основные сведения об учетной политики организации

Ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 (пять) процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. При этом общим итогом данных является валюта баланса.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются 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.

На основании п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Общество использует для ведения бухгалтерского учёта упрощённые способы.

Общество не применяет требования следующих положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Оценка основных средств, после признания их в учете – по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основные средства и капитальные вложения не проверяются на предмет их обесценения.

Материально-производственные запасы оцениваются по фактической стоимости.

Приобретенные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу).

Определение фактической себестоимости списываемых материальных ресурсов, осуществляется по ФИФО (скользящая оценка).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

Используется выделение долгосрочных активов / обязательств.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы и расходы, непосредственно связанные с основными видами деятельности, относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Все отличные от указанных доходов и расходов по обычным видам деятельности считаются прочими доходами и расходами.

Финансовый результат от продажи продукции, товаров, работ, услуг определяется методом начислений (по отгрузке).

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты Общество исходит из требования рациональности.

Организация формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за год			На конец года
			поступило	списано	изменения видов запасов	
Запасы - всего	2025	4 351	253 676	(253 364)	X	4 663
	2024	10 749	317 828	(324 227)	X	4 351
в том числе: сырье и материалы	2025	1 596	11 577	(12 844)	(326)	2
	2024	3 523	7 367	(9 140)	(154)	1596
товары	2025	2 755	242 100	(240 520)	326	4 662
	2024	7 227	310 461	(315 086)	154	2 755

3.2. Наличие и движение финансовых и других оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за год		На конец года
			поступило	списано	
Финансовые и другие оборотные активы - всего	2025	39 534	42 848	(30 158)	52 224
	2024	31 070	16 799	(8 335)	39 534
в том числе: дебиторская задолженность	2025	39 534	6 463	(30 158)	15 839
	2024	31 070	16 799	(8 335)	39 534
финансовые вложения (депозитные счета)	2025	-	36 385	(-)	36 385
	2024	-	-	(-)	-

3.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом задолженности, поступившей и погашенной в отчетном периоде)		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	39 534	(-)	6 463	(30 158)	15 839	(-)
	2024	31 070	(-)	16 799	(8 335)	39 534	(-)
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	19 332	(-)	150	(18 092)	1 390	(-)
	2024	12 865	(-)	8 260	(1 793)	19 332	(-)
расчеты с покупателями и заказчиками	2025	19 532	(-)	6 024	(11 640)	13 916	(-)
	2024	17 399	(-)	8 300	(6 167)	19 532	(-)
прочие расчеты	2025	670	(-)	289	(426)	533	(-)
	2024	806	(-)	239	(375)	670	(-)

3.4. Капитал

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	40 825	24 716
ИТОГО	40 835	24 726

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
Долгосрочные обязательства - всего	2025	12 636	-	(6 450)	6 186
	2024	11 645	991	(-)	12 636
в том числе: долгосрочные займы	2025	12 636	-	(6 450)	6 186
	2024	11 645	991	(-)	12 636
Краткосрочные обязательства - всего	2025	7 028	8 417	(4 789)	10 656
	2024	16 280	3 486	(12 738)	7 028
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	4 022	7 203	(3 998)	7 227
	2024	9 226	3 024	(8 228)	4 022
расчеты с покупателями и заказчиками	2025	1 377	65	(21)	1 421
	2024	3 533	2	(2 158)	1 377
прочие расчеты	2025	1 629	1 149	(770)	2 008
	2024	3 521	460	(2 352)	1 629

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	253 364	324 227
Затраты на оплату труда	3 338	2 860
Страховые взносы	797	601
Амортизация	0	366
Прочие затраты	22 801	23 818
Итого по элементам	280 300	351 872
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	280 300	351 872

4. Иная информация

4.1. Детализация денежных потоков

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Поступления - всего	327 006	385 035
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	327 006	385 035
Платежи - всего		
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	270 878	372 622
в связи с оплатой труда работников	3 492	2 864
прочие платежи	12 296	10 207
Сальдо денежных потоков от текущих операций	40 340	(657)
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Поступления - всего	3 129	-
Платежи - всего	36 385	9
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(33 255)	(9)
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
Поступления - всего	-	12 636
Платежи - всего	6 800	11 645
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(6 800)	991
Сальдо денежных потоков за отчетный период	505	180
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	790	505

4.2. Капитал (уставный, резервный добавочный)

Уставный капитал на 31.12.2025 года составляет 10 тыс. руб.

Все доли в уставном капитале оплачены в полном объеме.

Единственным участником является физическое лицо, доля 100 %.

Дивиденды в 2024 и в 2025 не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор

К.Л. Новоселов

30 марта 2026 г