

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ПРОГРЕСС-КОНСАЛТИНГ"

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, ОКВЭД 70.22

2. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 25.12.2024 № 3. Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Организация ведет бухгалтерский учет автоматизированно посредством двойной записи с применением рабочего плана счетов. Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утвержденные приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Для оформления отгрузки товаров организация может применять универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ, составленные по правилам, приведенным в Письмах ФНС от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ и от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@. Как микропредприятие, организация не применяет: ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"; ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Затраты на НМА и лицензионное ПО, не являющиеся НМА, учитываются в расходах в полной сумме по мере их осуществления. Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах. Арендная плата учитывается в прочих расходах ежемесячно. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж. Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельные ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтного объекта. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Затасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. Затасы списываются по средней себестоимости. Организация составляет налоговую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Организация на упрощенной системе налогообложения "доходы". Для целей налогообложения организация применяет метод начисления. Организация применяет ставку НДС 5%.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведенные (включая первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	10 000	(10 000)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-	-	-
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2024 г.	-	-	10 000	(10 000)	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение - финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	12 500	-	44 400	(55 500)	-	-	-	-	1 400	-	-
в том числе:	За 2024 г.	14 000	-	111 099	(112 599)	-	-	-	-	12 500	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	3 399	(3 399)	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	12 500	-	44 400	(55 500)	-	-	-	-	1 400	-	-
За 2024 г.	-	14 000	-	107 700	(109 200)	-	-	-	-	12 500	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	12 500	-	54 400	(65 500)	-	-	-	-	1 400	-	-
За 2024 г.	-	14 000	-	116 099	(117 599)	-	-	-	-	12 500	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

	За 2025 г.	11 000	-	-	(11 000)	-	-	-
	За 2024 г.	11 000	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы								
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	468	-	-	(468)	-	-	11 000
	За 2024 г.	168	300	-	-	-	-	468
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 269	-	-	(1 214)	-	-	1 055
	За 2024 г.	1 687	607	-	(25)	-	-	2 269
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	15	-	-	(4)	-	-	11
	За 2024 г.	72	-	-	(57)	-	-	15
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	54	-	-	(18)	-	-	36
	За 2024 г.	220	-	-	(166)	-	-	54
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	58 508	-	-	-	-	-	1 102
Итого	За 2025 г.	44 294	45 609	-	(31 395)	-	X	58 508
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
банковская гарантия	-	-	-
залог в силу закона	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
залог в силу закона	-	-	-
залог по договору поручительства	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	536	1 346
Отчисления на социальные нужды	142	360
Амортизация	-	-
Прочие затраты	78 604	147 300
Итого по элементам	79 282	149 006
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	79 282	149 006

8. Государственная помощь

8.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	-	-

Генеральный директор  (подпись)
 (наименование должности) Холюк А.С.
 (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г. Санкт-Петербург

- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.