

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ПРОГРЕСС» за 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности АО «ПРОГРЕСС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

Изменения и дополнения в учредительные документы (Устав) Общества в 2025 году не проводились. Уставный капитал на 31.12.2025 г. акционерного общества составил 30 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен и соответствует Уставу.

Общество является микропредприятием и не требуется аудиторское заключение.

АО «ПРОГРЕСС» в 2025 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная
- Услуги и иная не запрещенная законодательством деятельность.

## ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

### 1. Концепция составления годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена на основе учета по методу начисления, за исключением информации о движении денежных средств.

### 2. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

#### 2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

#### 2.2 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация основных средств и товара проводится в Компании ежегодно. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 22 декабря 2025 года.

Инвентаризация прочего имущества (финансовых вложений, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих финансовых активов) и финансовых обязательств организации (кредиторской задолженности, кредитов банков, займов и резервов) проводится ежегодно на конец отчетного периода.

#### 2.3. Порядок учёта основных средств (ОС)

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

#### 2.4 Порядок учёта запасов

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы».

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортных расходов. Если на конец года остаток товаров на складе значительный, то цена корректируется на транспортные расходы.

Материалы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг списываются:  
- материалы, учитываемые на счете 10 по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО).

При реализации покупных товаров, их себестоимость учитывается:

- по себестоимости каждой единицы (счет 41.01).

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

## **2.5. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из стоимости, установленной договорами с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания относится на финансовый результат, так как отсутствует резерв.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству па основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на прочие расходы и доходы.

## **2.6. Финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения Общества в 2025 году отсутствовали. Финансовые вложения в виде размещения на банковских депозитах.

## **2.7. Денежные средства**

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских и депозитных счетах.

## **2.8. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по сумме фактической задолженности. согласно договорам с контрагентами и других принятых к исполнению документов с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с поставщиками и подрядчиками.

## **2.9. Порядок формирования доходов**

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. ФСБУ 9/2025 «Доходы» будет действовать с 01.01.2027. Доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции.

## **2.10. Порядок формирования расходов**

Учет затрат на производство работ осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н, (ФСБУ 10 «Расходы» будет действовать с 01.01.2027) с классификацией на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В составе прочих расходов учитываются:

-расходы, связанные с реализацией прочего имущества;

-штрафы, пени по хоз. договорам;



<b>Амортизируемые и неамортизируемые основные средства</b>			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	162	-	-
в том числе:			
Офисное оборудование	162	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

**Информация в отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости:**  
 Переоценка не производилась (на балансе отсутствует группа объектов ОС – здания).

### 3.3. Запасы

Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлены в таблице.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет.

<b>Наличие и движение запасов</b>							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	р е з е р в	затраты	списано		фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	26 760	-	148 785	(169 717)	X	5 829
	3а 2024 г.	-	-	42 262	(15 502)	X	26 760
в том числе:							
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	8 414	(8 401)	-	13
	3а 2024 г.	-	-	87	(87)	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	26 760	-	140 371	(161 316)	-	5 815
	3а 2024 г.	-	-	42 175	(15 415)	-	26 760
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

### 3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 Бухгалтерского баланса включает задолженность по основной деятельности Общества и расчетами с прочими дебиторами. тыс. руб.

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	19 172	-	58 541	-	(19 171)	-	58 541
	3а 2024 г.	2 006	-	19 171	-	(2 005)	-	19 172
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	10 741	-	1 070	-	(10 741)	-	1 070
	3а 2024 г.	6	-	10 741	-	(5)	-	10 741
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	8 430	-	57 164	-	(8 430)	-	57 164
	3а 2024 г.	1 975	-	8 430	-	(1 975)	-	8 430
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	25	-	-	-	(25)	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	307	-	-	-	307
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	19 172	-	58 541	-	(19 171)	-	58 541
	3а 2024 г.	2 006	-	19 171	-	(2 005)	-	19 172

Резерва по сомнительным долгам нет.

### 3.5. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

Наличие остатков на конец 2025г. краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений (размещение денежных средств по договору депозита и выданные займы) нет. тыс. руб.

#### Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано первоначальная стоимость	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	86 646	(86 646)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 176	(11 176)	-	-
в том числе:							
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	86 646	(86 646)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 176	(11 176)	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	86 646	(86 646)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 176	(11 176)	-	-

### 3.6. Денежные средства

Денежные средства по строке 1250 Бухгалтерского баланса состоят из денежных средств на рублевых счетах в банках. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления - всего	4110	175 643
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	140 442
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-
прочие поступления	4119	35 201
Платежи - всего	4120	(177 054)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(167 862)
в связи с оплатой труда работников	4122	(541)
процентов по долговым обязательствам	4123	(867)
налога на прибыль организаций	4124	(788)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		-
прочие платежи	4129	(6 996)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(1 411)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления - всего	4210	51
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-
прочие поступления	4219	51
Платежи - всего	4220	-
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-
прочие платежи	4229	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	51
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления - всего	4310	49 741
в том числе:		
получение кредитов и займов	4311	49 741
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-
прочие поступления	4319	-
Платежи - всего	4320	(48 285)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов	4323	(48 285)
прочие платежи	4329	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	1 456
<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	96
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	80
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	176
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто:

- денежные потоки по агентским договорам;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

### 3.7. Капитал

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал полностью оплачен.

п/п	Учредители	Доля участия в уставном капитале организации в %	Сумма на 31.12.2025 г. тыс. руб.
1	Баймаков А.Ю.	100%	30 тыс. руб.

В 2025 году не начислялись и не выплачивались дивиденды, переоценка внеоборотных активов не производилась. По состоянию на 31.12.2025г. добавочный капитал не создавался.

### 3.8. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

В течении отчетного периода Общество привлекало в своей деятельности долгосрочные заемные средства. У Общества была открыта кредитная линия в Альфа-Банк АО.

Сумма расходов по кредитному договору составила 532,79тыс.руб. Также привлекались заемные средства от акционера Общества. Сумма расходов по займам составила –990,61 тыс. руб.

Сальдо на 31.12.25 по полученным займам и кредитам составило 4902,59тыс. руб.

### 3.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице, тыс. руб.

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		
			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.	41 672	20 023	-	-6 136,25	-	61 689
	За 2024 г.	93	41 581	-	(2)	-	41 672
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38 997	15 710	-	(3 937)	-	50 770
	За 2024 г.	2	38 997	-	(2)	-	38 997
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 195	-	-	(2 195)	-	-
	За 2024 г.	-	2 195	-	-	-	2 195
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	192	207	-	-	-	399
	За 2024 г.	10	182	-	-	-	192
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	260	4 083	-	-	-	4 343
	За 2024 г.	81	180	-	-	-	260
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	9	-	-	-	15
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	9	12	-	(4)	-	17
	За 2024 г.	-	9	-	-	-	9
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	11	3	-	-	-	14
	За 2024 г.	1	10	-	-	-	11
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	41 672	20 023	-	-6 136,25	-	61 689
	За 2024 г.	93	41 581	-	-2	-	41 672

### 3.10. Доходы по обычным видам деятельности Выручка.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка по основным видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» следующим образом:

Наименование	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка -оптовая продажа товара	180112,77	52817,75
Выручка - услуги	1355,88	--
Выручка - иное		
<b>Итого по стр.2110 «Выручка»</b>	<b>181468.65</b>	<b>52817,75</b>

### 3.11. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 годы, отраженные по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах представлены следующим образом:

Показатели	тыс. руб.
<b>Всего прочих доходов, в том числе:</b>	<b>3,59</b>
вознаграждения Кэшбэк	3,00
Прочие доходы	0,59

### 3.12. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год, отраженные по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах представлены следующим образом:

Показатели	тыс. руб.
<b>Всего прочих расходов, в том числе:</b>	<b>163,82</b>
Расходы на услуги банков	158,64
Списание выделенного НДС на прочие расходы	4,53
Прочее.	0,14

### 3.13. Финансовые результаты. Налог на прибыль

Деятельность АО «ПРОГРЕСС» за отчетный период закончена с результатом 2 716,92тыс. руб. прибыли, после налогообложения. По отношению к 2024 году прибыль увеличилась на 1912 тыс. руб.

На конец года в Обществе по бухгалтерским отчетам осталась нераспределенная прибыль в размере 3 532,41тыс. руб.

В налоговом учете у Общества сложился прибыль в размере 3893,15тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2025 составил 973,29 тыс. руб.

## 4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.

### Арендованные основные средства

На 31.12.25 арендованные основные средства отсутствуют.

## 5. Информация о связанных сторонах

Баймаков А.Ю.- единоличный исполнительный орган.

АО бенефициара не раскрывает, согласно Закона о защите персональных данных (ст.7 152-ФЗ от 27.07.2006г. «О персональных данных»). Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

## **6. Информация о прекращаемой деятельности**

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества не планируется.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

## **7. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило.

Генеральный директор АО «ПРОГРЕСС» \_\_\_\_\_ А.Ю. Баймаков.

30.03.2026