

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС-СМ» за 2025 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС-СМ» (далее-ООО «ПРОГРЕСС-СМ» или Общество) за 2025 год. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный год.

### I. Сведения об Обществе

ООО «ПРОГРЕСС-СМ» зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 25.04.2013г

ОГРН 1137746375260

ИНН 7715962175

КПП 771501001

По состоянию на 31 декабря 2025г. и на отчетную дату Общество имеет следующий юридический адрес: 127254, г. Москва, ул. Добролюбова, д. 21А, к.А, пом.І, комн.47

В течение отчетного периода состав учредителей Общества не изменился:

По состоянию на 31 декабря 2025г информация о аффилированных лицах:

Единственный учредитель Вихастая Наталья Юрьевна ИНН 463404462157- размер доли 100%

Размер Уставного капитала Общества 14540 млн. рублей.

Основным видом деятельности Общества является:

-41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Генеральным директором Общества Вихастая Наталья Юрьевна

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 4 человека.

### II. Основные положения учетной политики в 2025г.

В 2025 году Общество использовало в целях автоматизированного ведения учета компьютерную систему «1С Бухгалтерия 8», как основную систему ведения учета.

Учетная политика в течение года, не менялась.

#### 1. Неиспользуемые стандарты

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

1.1 [Положение](#) по бухгалтерскому учету " Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.  
(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008)

1.2 [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);

1.2 **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);

1.3 **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);

1.4 **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);

1.5 **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. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность:

2.1 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 Отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

## **3. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

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)

3.2 При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными 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)

3.3 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто 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)

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

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

3.5 Организация не проверяет ОС на обесценение.

- (Основание: [п. 3 ФСБУ 6/2020](#))
- 3.6 Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.  
(Основание: [пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020](#))
- 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](#))
- 3.8 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.  
(Основание: [п. 35 ФСБУ 6/2020](#)).

#### 4. Учет нематериальных активов

- 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](#)).

#### 5. Учет запасов

- 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](#))
- 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](#))
- 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](#)).

#### 6. Учет финансовых вложений

- 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](#))
- 6.2 При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.  
(Основание: [п. 26 ПБУ 19/02](#)).

#### 7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

- 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](#))
- 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.

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).

## 8. Учет аренды

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)

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)

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).

## 9. Учет расходов и доходов

9.1 Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ по договорам подряда, оказанием транспортных услуг, учтенные на счете 20 "Основное производство" признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, а общие производственные расходы – по дебету счета 25 «Общепроизводственные затраты», который ежемесячно закрывается на счет 20 в разрезе объектов.

Управленческие расходы, учтенные на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, списываются в дебет счета 90 «Продажи» в отчетном периоде их признания.

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.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

## 10. Бухгалтерская отчетность

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.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

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)

10.2 Расходы на приобретение несущественных 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).

### III. Основные финансовые показатели за 2025г.

Критерием существенности для обособленного отражения или раскрытия показателей в отчетности Общество признает величину, превышающую 5% от соответствующей статьи отчетности.

#### 1. Основные средства

Увеличение Основных средств в 2025 произошло за счет покупки Транспортного средство – автомобиля Mazda CX-9

Данные о наличии и движении основных средств Общества по их видам представлены в Таблице №4 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### 2. Запасы (1210)

По строке 1210 «Запасы» отражается в том числе показатель незавершенного производства- сумма выполненных , но не предъявленных работ заказчику , сумма 2 779 тыс руб.

Данные о наличии и движении запасов Общества по их видам представлены в Таблице №6 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### 3. Финансовые и другие оборотные активы (1240)

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена в том числе :

*Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев поле отчетной даты , составляет 62 181тыс руб, в тч*

Данные о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности Общества по их видам представлены в Таблице №7 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченной дебиторской задолженности Общество по состоянию на 31 декабря 2025 г. не имеет.

#### 4. Кредиторская задолженность (1520)

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 36 912 тыс. руб. (строка 1520 «Кредиторская задолженность Бухгалтерского баланса), из нее:

Наименование	31.12.2025г. , тыс руб
Задолженность перед бюджетом по нлогу на добавленную стоимость	5 729
Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	8 106
Задолженность по авансам полученным	18 831
Задолженнность перед поставщиками и подрядчиками	6 779

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности Общества по ее видам представлены в Таблице 8 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченной кредиторской задолженности Общество по состоянию на 31 декабря 2025 г. не имеет.

## 5. Прочие раскрытие

В настоящее время в Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования.

Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности.

Приложение :

Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (в форме таблиц)

Генеральный директор  
ООО «ПРОГРЕС-СМ»

\_\_\_\_\_ /Вихастая Н.Ю. /

30.03.2026г.

Приложение  
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.  
ООО "Прогресс-СМ" за 2025 год

3. Отчет об изменении капитала (стр 1300)

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
на 31 декабря 2023	14 540	-13 304	1 236
корректировка в связи с : изменением учетной политики	-		
на 31 декабря 2023 после корректировки	14 540	-13 304	1 236
<b>за 2024 г.</b>			
Чистая прибыль (убыток)		493	493
Дивиденды			0
на 31 декабря 2024	14 540	-12 811	1 729
на 31 декабря 2024	14 540	-12 811	1 729
корректировка в связи с : изменением учетной политики	-	-	-
на 31 декабря 2024 после корректировки	14 540	-12 811	1 729
<b>за 2025 г.</b>			
Чистая прибыль (убыток)		33 664	33 664
Дивиденды			0
на 31 декабря 2025	14 540	20 853	35 393

4. Основные средства. Наличие и движение основных средств (стр 1150)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Списано	Амортизация	первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства (за исключ	за 2025	519	-350	2950		-433	3469	-783
Инвестиционной недвижимости)-	за 2024	347	-269	172		-81	519	-350
<i>в том числе:</i>								
Офисное оборудование	за 2025	96	-66			-30	96	-96
	за 2024	96	-19			-47	96	-66
Транспортные средства	за 2025	250	-250	2950		-319	3200	-569
	за 2024	250	-250				250	-250
Другие виды ОС	за 2025	172	-34			-83	172	-117
	за 2024			172		-34	172	-34

5. Финансовые вложения. Наличие и движение финансовых вложений (стр 1170)

Наименование показателя	Период	На начало года первоначальная стоимость	Изменение за период		На конец периода первоначальная стоимость
			Поступило	Списано	
Долгосрочные фин.вложения -	за 2025		3 000		3 000
всего	за 2024				
<i>в том числе:</i>					
Предоставленные займы	за 2025		3 000		3 000
	за 2024				
Краткосрочные фин.вложения -	за 2025		940 768	-940 768	
всего	за 2024		1 000	-1 000	
<i>в том числе:</i>					
Депозитные счета	за 2025		940 768	-940 768	

	за 2024		1 000	-1 000	
<b>Итого</b>	за 2025		943 768	-940 768	3 000
	за 2024		1 000	-1 000	0

### 6. Запасы. Наличие и движение запасов (стр 1210)

Наименование показателя	Период	Изменение за период				На конец периода
		На начало года		изменение		первоначальная ст-ть
		фактич с/сть	затраты	фактич с/сть	видов запасов	
Запасы- всего	за 2025	8 116	290 588	-295 900	0	2 805
	за 2024	41	31 287	-25 327	2 156	8 116
<i>в том числе:</i>						
Сырье и материалы	за 2025	0	1 008	-457	-526	25
	за 2024	41	4 169	-2 054	-2 156	0
Незавершенное производство	за 2025	8 116	289 580	-295 443	526	2 779
	за 2024		31 287	-25 327	2 156	8 116

### 7. Дебиторская задолженность. Наличие и движение дебиторской задолженности (стр 1240)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условия договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		Списано		по условия договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяй-ти (по усл дог)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность- всего</b>	за 2025	3 883		60210		-1912	0	<b>62181</b>	
	за 2024	2 656		3817		-2590	0	<b>3883</b>	
<i>в том числе:</i>									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025	1652		1109		-1725		<b>1036</b>	
	за 2024	261		1594		-203		1652	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025	0		59101				<b>59101</b>	
	за 2024	2387				-2387		0	
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025	240				-100		<b>140</b>	
	за 2024			240				240	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025	1900						<b>1900</b>	
	за 2024	0		1900				1900	
Прочие расчеты , в тч по налогам и сборам	за 2025	91				-87		<b>4</b>	
	за 2024	8		83				91	

### 8. Кредиторская задолженность. Наличие и движение кредиторской задолженности (стр 1520)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условия договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		Списано		по условия договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяй-ти (по усл дог)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность- всего</b>	за 2025	10 933		30837		-4927	0	<b>36843</b>	
	за 2024	4 264		9908		-3239	0	10933	
<i>в том числе:</i>									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025	2864		4705		-790		<b>6779</b>	
	за 2024	3789		1952		-2877		2864	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025	7853		12096		-4137		<b>15812</b>	
	за 2024			7853				7853	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025	112		8154				<b>8266</b>	
	за 2024	18		94				112	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025	64		5665				<b>5729</b>	
	за 2024	378				-314		64	

Расчеты по ЕНС	за 2025								0
	за 2024								0
Расчеты по соц страхованию и обеспечению	за 2025	40		116					156
	за 2024	34		9		-3			40
Расчеты с персоналом по плате труда	за 2025	0		101					101
	за 2024								0
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025								0
	за 2024	45				-45			0

**9. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименовани показателя	2025г.	2024г.
Материальные затраты	976	4 210
Затраты на оплату труда	7 278	3 403
Отчисления на социальные нужды	1 419	565
Амортизация	433	81
Прочие затраты	294 044	32 276
<b>Итого по элементам</b>	<b>304 150</b>	<b>40 535</b>
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение (+): незавершенного производства	5 337	-8 116
<b>Итого расходы по обычным видам д</b>	<b>309 487</b>	<b>32 419</b>

Генеральный директор  
ООО "ПРОГРЕСС-СМ"

Вихастая Н.Ю.