

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных стандартов бухгалтерского учета.

1. Общие сведения

1.1. ООО "ПРОГРЕСС"

Юридический адрес: 105037, Город Москва, ул. Никитинская, дом 4, квартира 63

Дата государственной регистрации 12.04.2013г.

ОГРН 1137746332404, ИНН 7719842552

Численность сотрудников: 2 человека.

1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 46.1)

1.3. Уставной капитал организации составляет 10 000 рублей.

Единственным участником с долей 100% является Горлов Ю.В.

Горлов Ю.В. является генеральным директором и главным бухгалтером организации.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность на основании ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Упрощенная бухгалтерская отчетность включает: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Информация о финансовом положении организации и финансовых результатах её деятельности

3.1. Основные средства

В состав основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса входит

Транспортное средство - легковой Автомобиль Skoda Kodiaq.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		амортизация	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства	За 2025 г.	363	(199)	(73)	363	(272)
	За 2024 г.	363	(127)	(73)	363	(199)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	363	(199)	(73)	363	(272)
	За 2024 г.	363	(127)	(73)	363	(199)

Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	91	163	236
в том числе: Транспортные средства	91	163	236

3.2. Финансовые вложения

Включают в себя предоставленные займы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 760	2 540	-	5 300
	За 2024 г.	2 760	1 080	(1 080)	2 760
Предоставленные займы	За 2025 г.	2 760	2 540	-	5 300
	За 2024 г.	2 760	1 080	(1 080)	2 760
Итого	За 2025 г.	2 760	2 540	-	5 300
	За 2024 г.	2 760	1 080	(1 080)	2 760

3.3. Запасы

Строка 1210 бухгалтерского баланса включает в себя материалы и товары для дальнейшей перепродажи.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	22 172	42 625	(39 678)	25 120
	За 2024 г.	19 828	29 622	(27 277)	22 172
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	787	626	(1 350)	62
	За 2024 г.	61	2 992	(2 266)	787
Товары	За 2025 г.	21 386	42 000	(38 328)	25 058
	За 2024 г.	19 768	26 629	(25 011)	21 386

3.4. Дебиторская задолженность

Включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты по налогам и сборам, расчеты по ЕНС, расчеты с подотчетными лицами.

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	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	174 287	19 295	(148 428)	45 154
	За 2024 г.	135 391	42 498	(3 602)	174 287

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	39 678	27 277
Затраты на оплату труда	954	779
Отчисления на социальные нужды	256	182
Амортизация	73	73
Прочие затраты	13 759	4 996
Итого по элементам	54 719	33 308
Итого расходы по обычным видам деятельности	54 719	33 308

3.6. Выручка

Выручка организации за отчетный период составила 56646883 рубля, что выше аналогичного показателя прошлого года на 38 %.

Рост выручки связан с появлением новых заказчиков, ростом объема продаж, ростом стоимости товаров.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____

Горлов Юрий Владимирович



31 марта 2026 г.