ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ПРОГРЕСС»

ЗА 2025 г.

(с учетом ФСБУ 4/2023, Приказа Минфина № 157н, упрощенной отчетности)

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОГРЕСС"
ИНН: 7810286752
КПП: 781001001
ОГРН: 1147847550861
Адрес: 196128, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный Округ Пулковский Меридиан, ул Кузнецовская, д. 21, Литера А, помещ. 4-Н, офис 206
Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общая информация об организации

Организация зарегистрирована и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организация относится к категории **микропредприятий** в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом № 209-ФЗ.

Среднесписочная численность работников за отчетный год — 6 чел.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.73

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

-торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

Уставный капитал 10 000,00 руб., полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2025г. единственным участником Общества является гражданин Российской Федерации:

Булатова Мярьям Мясгутовна– 100%.

Генеральный директор – Булатова Мярьям Мясгутовна

2. Применяемая система бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ);
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность сформирована в упрощенном составе.

. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Организация как субъект малого предпринимательства не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Основные средства

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.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Обесценение активов не производится.

5. Нематериальные активы

В отчетном периоде нематериальные активы отсутствовали.

6. Запасы

Объекты стоимостью до 100 000 рублей учитываются в составе расходов по мере передачи в эксплуатацию.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Списание запасов осуществляется по методу средней стоимости.

Обесценение запасов не производилось.

В состав запасов включены:

- товары на складах - 9 816 руб.

- материалы на нужды склада - 1 353 руб.

- затраты на доставку товаров – 38 тыс. руб.

7. Денежные средства

На расчетном счете организации по состоянию на 31.12.2025 отражены денежные средства в сумме тыс. руб.

По строке **«финансовые и другие оборотные активы»** представлены: дебиторская задолженность

в сумме 5 879 тыс. руб., сумма налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям не принятая к вычету в отчетном периоде 501 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности отражены:

авансы поставщиками и подрядчиками – 2 677 тыс. руб.

задолженность покупателей – 2 657 тыс. руб.

- расчеты по ЕНС – 429 тыс. руб.

- переплата по налогам и сборам – 65 тыс. руб.

- расчеты с подотчетными лицами 51 тыс. руб.

Оценочные обязательства и резервы в отчетном периоде не создавались.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочные заемные средства представлены займом от учредителя организации в сумме 780 тыс. руб.

10.Долгосрочные заемные средства представлены – долгосрочный займ полученный в банке СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК – 14 798 тыс. руб.

. Кредиторская задолженность.

В составе кредиторской задолженности отражены:

авансы, полученные от покупателей и заказчиков –2 172 тыс. руб.,

- задолженность перед поставщиками – 2 776 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам, срок оплаты которых не наступил – 443 тыс. руб.,

задолженность организации по расчетам с подотчетными лицами - 1 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г составляет 5 392 тыс. руб.

. Доходы и 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Налоговые обязательства отражены в бухгалтерском учете в полном объеме.

Налогообложение.

Организация применяет общую систему налогообложения.

. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

. Иная существенная информация

Существенные факты хозяйственной деятельности, не раскрытые в формах отчетности, отсутствуют.

Заключение

Уменьшение выручки в текущем году обусловлено необходимостью закупки товаров для последующей реализации. На отчетную дату количество запасов не снизилось по сравнению с прошлым годом. Запасы на складах необходимы организации для осуществления непрерывности деятельности.

Каждый год организация проводит мониторинг спроса на реализуемый товар по сезонности и ассортименту. На основании анализа руководитель принимает решение о формировании страхового запаса товаров на складах.

Генеральный директор _____ /Булатова М.М./

марта 2026 г.