

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПрогрессТорг»
за 2025 год**

Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с Ограниченной Ответственностью «ПрогрессТорг».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ПрогрессТорг».

1.3. Место нахождения Общества: РФ, РТ, г. Казань, ул. Маяковского, д 12, офис 1.

1.4. Сведения о государственной регистрации: МИ ФНС №18 по РТ в ЕГРЮЛ внесена запись от 29.01.2015 г. о регистрации Общества за основным государственным регистрационным номером 1151690005477, свидетельство серия 16 №007187513 от 30.01.2015 г.

1.5. Сведения о постановке на налоговый учет: Общество поставлено на учет в МИ ФНС №14 по РТ с присвоением ИНН 1655318646, КПП 165501001 свидетельство серия 16 № 007187514 от 29.01.2015 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год – 8 человек, 2024 год – 6 человек, 2025 год – 6 человек; численность работающих на 31.12.2023 – 8 человек, на 31.12.2024 – 8 человек, на 31.12.2025 – 8 человек.

1.7. Дочерние и зависимые общества отсутствуют, а также филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из государственного реестра:
Гараева Лейсан Азатовна -100%, о чем 29.01.2015 г. внесена запись в ЕГРЮЛ МРИ ФНС № 18 по РТ. Является бенефициарным владельцем.

1.9. Уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб., оплачен участником полностью.

1.10. Совет директоров Общества Уставом не предусмотрен. Контрольный орган Общества Уставом не предусмотрен.

1.11. Исполнительным единоличным органом общества - решением Участника (Решение участника № 6/н от 21.01.2015 года) утвержден директор Гараева Лейсан Азатовна.

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 2- 46.71).

1.13. Организация бухгалтерского учета в Организации.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя Общества, в подчинении которого находится штат бухгалтеров.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Организации «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» № 1УП от 29.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является период – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Организации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств и капитальных вложений

К основным средствам, как совокупности материально-вещественных ценностей, предназначенных для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие основные средства.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства стоимостью не более **100.000** рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Переоценка основных средств в Организации не проводится.

Сроки полезного использования определяются с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По основным средствам, которые отсутствуют в вышеуказанном классификаторе, срок полезного использования устанавливается самим предприятием исходя из ожидаемого срока полезного использования, либо по рекомендациям производителя.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

По принятым к учету основным средствам амортизация начисляется линейным способом.

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Начисление амортизации по объекту прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования по группам объектов:

Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 до 10 лет
Сооружения	От 5 до 15 лет
Здания	От 10 и более лет
Офисное оборудование	От 1 года до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 года до 10 лет
Транспортные средства	От 3 до 7 лет

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

2.2.2. Учёт нематериальных активов

К нематериальным активам относятся объекты, у которых отсутствует материально-вещественная структура и на которые у организации имеются исключительные права, со сроком их использования более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 «Амортизация нематериальных активов»).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя:

- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- из ожидаемого срока использования объекта нематериального актива.

2.2.3. Учёт аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

01.03 «Арендованное имущество»;

02.03 «Амортизация арендованного имущества»;

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.5 «Проценты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 и 1550 с распределением на долгосрочную и краткосрочную части.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Организация применяет ставку, по которой мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В качестве данной ставки применяется средневзвешенная ставка по кредитам по данным ЦБ РФ (ежемесячный журнал «Статистический бюллетень Банка России»). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом (если только предмет аренды не относится к активам, которые не амортизируются, например к земельным участкам).

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору аренды, равен сроку аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018)

По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода (п. 23 ФСБУ 25/2018).

2.2.4. Учет финансовых вложений

Предприятие вправе производить любые финансовые вложения, исходя из соображений производственной необходимости, целесообразности, руководствуясь соображениями наибольшей выгоды для организации.

К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, а также вклады по договору простого товарищества, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения отражаются в учете по цене приобретения.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект.

Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

2.2.5. Учет материально-производственных запасов

Учет процесса приобретения и заготовления сырья и материалов осуществляется по фактической себестоимости с применением б/счета 10 «Материалы».

Запасы, полученные безвозмездно, так же, как и излишки, выявленные в результате инвентаризации, приходятся по рыночной стоимости на день их оприходования.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по средней стоимости.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

2.2.6. Учёт товаров

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, в стоимость приобретения товаров не включаются.

При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

2.2.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные 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.

Актив признается в бухгалтерском балансе, когда вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого актива и когда стоимость его может быть изменена с достаточной степенью надежности.

Актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками Предприятия.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода (по месяцам или календарным дням), к которому они относятся, при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта); расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

Расходы будущих периодов списываются на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости от своего назначения.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.2.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- реализация нефтепродуктов;
- реализация пластика.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по методу отгрузки и перехода права собственности.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия (аренда) признаются прочими доходами.

Не признается выручкой безвозмездная передача имущества, товаров, работ, услуг (п. 12 ПБУ 9/99).

Факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) и управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности. Со счета списываются расходы в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полном размере в конце месяца и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы, связанные с доставкой товаров от поставщиков до склада Общества, списываются по среднему проценту пропорционально удельному весу реализованного товара.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате

одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.2.9. Оценочные обязательства:

В соответствии с учетной политикой Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков работников.
- оценочное обязательство по сомнительным долгам
- оценочное обязательство под обесценение ТМЦ

2.2.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Организации;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15 %.

2.2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Организацией, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15%.

2.2.12. Изменение учетной политики

Изменений Обществом в 2025 году в учетную политику не вносилось.

3. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в том числе собственные	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расходы будущих периодов	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Резервы	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет

Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	7 678	(349)	-	-	-	(21)	-	-	-	7 678	(370)
	3а 2024 г.	7 678	(232)	-	-	-	(117)	-	-	-	7 678	(349)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	275	(275)	-	-	-	-	-	-	-	275	(275)
	3а 2024 г.	275	(180)	-	-	-	(95)	-	-	-	275	(275)
Транспортные средства	3а 2025 г.	7 295	-	-	-	-	-	-	-	-	7 295	-
	3а 2024 г.	7 295	-	-	-	-	-	-	-	-	7 295	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	108	(74)	-	-	-	(21)	-	-	-	108	(95)
	3а 2024 г.	108	(53)	-	-	-	(21)	-	-	-	108	(74)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	3 943	(2 984)	-	-	-	(959)	-	-	3 943
	3а 2024 г.	3 943	(2 025)	-	-	-	(959)	-	-	3 943
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 943	(2 984)	-	-	-	(959)	-	-	3 943
	3а 2024 г.	3 943	(2 025)	-	-	-	(959)	-	-	3 943

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 307	8 288	9 383
в том числе: Офисное оборудование	-	-	95
Транспортные средства	7 295	7 295	7 295
Производственный и хозяйственный инвентарь	12	33	55
Другие виды основных средств	-	959	1 918
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	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 400	(1 400)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 400	(1 400)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	2 500	-	35 895	(35 515)	-	-	-	-	2 880	-
	3а 2024 г.	900	-	40 829	(39 229)	-	-	-	-	2 500	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	2 500	-	35 895	(35 515)	-	-	-	-	2 880	-
	3а 2024 г.	900	-	40 829	(39 229)	-	-	-	-	2 500	-
Итого	3а 2025 г.	2 500	-	35 895	(35 515)	-	-	-	-	2 880	-
	3а 2024 г.	900	-	42 229	(40 629)	-	-	-	-	2 500	-

5.2. 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 продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	описано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	884 684	(884 684)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	541 427	(541 427)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	807	(807)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 156	(1 156)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	883 877	(883 877)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	540 271	(540 271)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	187 155	-	113 946	-	(184 559)	-	-	-	116 543	-
	3а 2024 г.	51 019	-	184 601	-	(48 310)	-	-	-	187 155	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	184 087	-	113 737	-	(184 055)	-	-	-	113 769	-
	3а 2024 г.	47 910	-	184 067	-	(47 890)	-	-	-	184 087	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 713	-	2	-	(187)	-	-	-	2 528	-
	3а 2024 г.	2 838	-	24	-	(149)	-	-	-	2 713	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	34	-	(34)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	188	-	-	-	-	-	34	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	91	-	-	-	(86)	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	-	-	91	-	-	-	-	-	91	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	231	-	240	-	(231)	-	-	-	240	-
	3а 2024 г.	272	-	231	-	(272)	-	-	-	231	-
Итого	3а 2025 г.	187 155	-	113 946	-	(184 559)	-	-	X	116 543	-
	3а 2024 г.	51 019	-	184 601	-	(48 310)	-	-	X	187 155	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	195 547	116 126	-	(186 048)	-	-	125 625
	3а 2024 г.	60 861	185 203	-	(50 552)	-	-	195 547
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	23	10	-	(23)	-	-	10
	3а 2024 г.	1	23	-	(1)	-	-	23
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	184 975	115 863	-	(184 975)	-	-	115 863
	3а 2024 г.	48 665	184 975	-	(48 665)	-	-	184 975
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	15	-	-	-	-	-	15
	3а 2024 г.	15	-	-	-	-	-	15
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 024	-	-	(1 024)	-	-	-
	3а 2024 г.	1 698	-	-	(674)	-	-	1 024
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	9 044	-	-	-	-	-	9 044
	3а 2024 г.	9 195	-	-	(151)	-	-	9 044
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	233	-	-	-	-	-	233
	3а 2024 г.	118	115	-	-	-	-	233
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	14	3	-	-	-	-	17
	3а 2024 г.	168	-	-	(188)	-	-	14
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	128	250	-	-	-	-	379
	3а 2024 г.	1 001	-	-	(872)	-	-	128
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	90	-	-	(26)	-	-	64
	3а 2024 г.	-	90	-	-	-	-	90
Итого	3а 2025 г.	195 547	116 126	-	(186 048)	-	X	125 625
	3а 2024 г.	60 861	185 203	-	(50 552)	-	X	195 547

9. Расшифровка статьи баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г
Расходы будущих периодов	1190	56	51	45
ИТОГО:		56	51	45

10. Расшифровка статьи баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	1 027	5 026	13 058
денежные средства на расчетном счете	1252	1 027	5 026	13 058

Показатели	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Банк	3 907	7 526	13 958
Денежные средства на расчетных счетах	1 027	5 026	13 058
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	7526	13 958	16 408
Остаток на конец года (стр. 4500)	3 907	7 526	13 958
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

11. Расшифровка статьи баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Расходы будущих периодов	1260	24	135	126
ИТОГО:		24	135	126

12. Расшифровка статьи баланса 1410 «Заемные средства»

Заемные средства, стр. 1410	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Сумма основного долга по договорам займа	-	-	-
Итого:	-	-	-

13. Расшифровка статьи баланса 1510 «Заемные средства»

Заемные средства, стр. 1510	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Сумма основного долга по кредитным договорам	-	-	-
Сумма основного долга по договорам займа	9 044	9 044	9 195
Сумма начисленных процентов по краткосрочным кредитам	-	-	-
Сумма начисленных процентов по краткосрочным займам	233	233	118
Сумма начисленных процентов по долгосрочным займам	-	-	-
Итого:	9 277	9 277	9 313

Информация о действующих на 31.12.25 г. займах, кредитах организации.

Сумма основного долга	Организация займодавец	Дата договора	Дата окончания договора	Срок пользования суммой займа	Ставка по договору займа %
9 043 782,11	ФЛ	№ 02/15-3 от 08.10.2015г	31.12.2026г	До 31.12.2026г	15%

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Торговля оптовая химическими продуктами	888 012	883 877	551 708	540 270
Итого		888 012	883 877	551 708	540 270

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	807	1 156
Расходы на оплату труда	5620	4 798	8 402
Отчисления на социальные нужды	5630	1 059	1 537
Амортизация	5640	980	1 076
Прочие затраты	5650	2 232	2 257
Итого по элементам	5660	9 876	14 428
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	883 877	540 271
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	893 753	554 699

15. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

Вид дохода	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по оплате труда	3	84
Претензии	658	783
Прочие доходы	-	96
Итого	661	963

Прочие расходы

Вид расхода	2025 год	2024 год
Услуги кредитных организаций	62	-
Претензии	658	784
Расходы не принимаемые к налогообложению		168
Материальная помощь		20
Прочие расходы	49	87
Итого	769	1 059

16. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых обязательств и активов, и отложенных налоговых обязательств и активов. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по

налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 307)	(3 471)
2. Ставка налога на прибыль, %	22%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 168)	(694)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(98)	(155)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	1 266	849
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 266	849
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	1 266	849
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	-	-
9. Чистая прибыль (убыток)	(4 041)	(2 622)

Прибыль по данным налоговой декларации за 2025 г. отсутствует.

Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Претензии оплаченные покупателем	58	58	60
Стоимость арендованного офисного помещения	-	-	-
Стоимость инвентаря в эксплуатации	1 724	1 724	1 720
Списанная дебиторская задолженность	2 834	2 834	2 834

Исправление существенных ошибок.

В 2025 году существенных ошибок за прошлые отчетные периоды не выявлено.

17. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

17.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

17.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами у Организации являются:

№ п/п	ФИО/ Наименование организации	Должность/ отношение к ООО «ПрогрессТорг»
1	Гараева Лейсан Азатовна	Директор/ учредитель 100%

В 2025 году единственному участнику не были начислены и выплачены дивиденды

Иных хозяйственных операций со связанными сторонами в 2024 году не было.

Бенефициарный владелец ООО «ПрогрессТорг» - Гараева Лейсан Азатовна

В 2025 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества составили:

- оплата труда 1 782 тыс. рублей;
 - начисленные на оплату труда страховые взносы 324 тыс. рублей;
- Долгосрочных вознаграждений нет.

В 2024 году операции и задолженность перед связанной стороной отсутствуют.

Бенефициарный владелец ООО «ПрогрессТорг» - Гараева Лейсан Азатовна

В 2024 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества составили:

- оплата труда 1 483 тыс. рублей;
 - начисленные на оплату труда страховые взносы 318 тыс. рублей;
- Долгосрочных вознаграждений нет.

17.3. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Экологическая деятельность в организации отсутствует.

17.4. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Отрицательное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность ООО «ПрогрессТорг» риски хозяйственной деятельности не оказали.

17.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2025 г. не проводились корректировки стоимости активов или величины, отражающей погашение стоимости активов. Сроки полезного использования основных средств не пересматривались. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности следующие оценочные значения в тыс. руб.

Наименование показателя оценочного значения	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Амортизация основных средств	4 313	3 333	2 257
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Отложенные налоговые активы	4 416	3 409	2 261
Отложенные налоговые обязательства	1 824	2 083	1 717
Резерв на предстоящую оплату отпусков	0	0	0

17.6. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное

влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор _____
(Гараева Л.А.)

31 марта 2026 г.