

ПОЯСНЕНИЯ

К ПЕРЕСМОТРЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г

г. Киров

"31" марта 2026г.

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс".

Юридический адрес: 610040, г. Киров, ул. Мостовая, 16/1, офис 1

Фактический адрес: 610040, г. Киров, ул. Мостовая, 16/1, офис 1

Дата государственной регистрации: 04.02.2014 г.

ОГРН: 1144345002702.

ИНН: 4345378143

КПП: 434501001

Зарегистрировано в ИФНС N 4345 "04" февраля 2014 г.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью. В 2025 г. увеличение уставного капитала не происходило.

Вид экономической деятельности 38.32.4 Заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных металлов.

Единственным учредителем Общества и директором является Моисеев Сергей Васильевич, назначенный решением единственного участника от 24.01.2014г.

Бенефициаром является Моисеев Сергей Васильевич. ИНН 434800057518.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 22 человека.

Основными видами деятельности Общества являются заготовка, переработка и реализация лома черных и цветных металлов.

Организация включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как среднее предприятие.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном периоде, и будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Обществом применяется общепринятая система налогообложения.

2. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский

учет в РФ. Учетная политика общества утверждена приказом N 1УП от 30.12.2021 г. А так же дополнением к учетной политике, утвержденной приказом от 30.12.2024 года

1. Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.;

2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

3. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

4. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

5. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

6. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

7. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

8. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

9. В соответствии с ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

10. Согласно ПБУ 23/2011 поступления денежных средств от валютно-обменных операций (за исключением потерь или выгод от операции) не являются денежными потоками организации. Учитывая это, доходом (расходом) от продажи организацией иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от этой операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

11. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)".

12. Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022г. ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

13. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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.

3. Бухгалтерская отчетность. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету)

по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год предоставлена следующими формами:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена стоимость арендованных основных средств на 31.12.2025 г. по договорам аренды имущества. Изменение стоимости предметов аренды в 2025г. — 30 332 тыс. руб.;

В таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изменения за период отражены с учетом внутреннего оборота между группами (видами) запасов.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2025г. отражены выданные займы в сумме 19 610 тыс. руб.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражена долгосрочная задолженность по арендным платежам сроком исполнения свыше 12 месяцев. На 31.12.2025 в сумме 5046 тыс. руб. На 31.12.2024г. в сумме 43 866 тыс. руб., на 31.12.2023г. в сумме 61 741 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался по причине отсутствия МПЗ с признаками возможного обесценения.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался. Резерв под обесценение финансовых вложений (займы выданные) не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

Резерв на отпуска не создан в связи с несущественностью суммы. Основания для создания иных оценочных обязательств нет.

В соответствии с п.22 ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности отражена величина текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации, при этом ее значение соответствует сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации.

4. Прочая информация

По состоянию на 31.12.2025г. незавершенные судебные дела отсутствуют.

Участия в совместной деятельности в 2025 г. не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. отсутствовали.

Прекращаемой деятельности нет и не планируется в 2026 г.

Крупных сделок и сделок с заинтересованностью в 2025 г. не было.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации или повлиять на понимание результатов работы организации внешними пользователями на дату подписания бухгалтерской отчетности, отсутствовали.

Начало специальной военной операции 24 февраля 2022г. и последовавшими из-за этого санкции, повлекшие:

- существенное снижение курса рубля по отношению к доллару и евро;
- существенное снижение стоимости ценных бумаг;
- рост стоимости кредитов;
- разрыв ранее заключенных контрактов или задержки в их исполнении;
- иные негативные последствия для бизнеса не оказали существенного негативного

влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Прогресс» в текущем периоде.

Общество не видит существенной угрозы для продолжения своей деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Директор ООО «Прогресс» _____ Моисеев С.В.