Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС»

ИНН 9109001915 КПП 910901001

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ПРОГРЕСС»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ПРОГРЕСС» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС».

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС» зарегистрировано 16.10.1998г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 16.10.1998г за основным регистрационным номером (ОГРН) 1149102040603.

Юридический адрес: 297630, Крым респ, р-н Белогорский, пгт Зуя, ул Речная, д. 23, помещ. 1

Фактический адрес: 297630, Крым респ, р-н Белогорский, пгт Зуя, ул Речная, д. 23, помещ. 1
Уставный капитал Общества составил: 1594,2 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;

1.3. Структура капитала, основные участники/учредители.

Участниками/учредителями Общества являются:

Участник/учредитель	Размер доли (%)
Тищенко Виталий Валериевич	50%
Политидис Константин Данилович	50%

1.4. Информация об исполнительных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников общества.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Среднесписочная численность за 2025 год составила 1 человек

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета возложено на директора Корченкова Дмитрия Юрьевича.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом директора № 1 от 20.07.2012г.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.2. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов (ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном

порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Другие виды основных средств по первоначальной стоимости линейным способом

При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение не проводится.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации(п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств включаются в расходы отчетного периода Общества.

2.4. Капитальные вложения

Капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Проверку капитальных вложений на обесценение не проводить.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Незавершенное производство учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактически произведенным затратам.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция по фактически произведенным затратам.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом:

Способ: методом ФИФО;

Вид запасов: производственные запасы, товар, готовая продукция.

Резерв на обесценение запасов не создается.

2.6. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

В случае привлечения заемных средств, в том числе в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.

2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;

- расходы по уплаченным процентам по займам и кредитам;

- пени, штрафы, начисленные в бюджет.

2.8. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания управленческих (общехозяйственных) расходов (счет 26) и расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.9. Расходы будущих периодов

В бухгалтерском и налоговом учете расходы будущих периодов не признаются из-за несущественности на основании требования рациональности ведения учета (ПБУ 1/2008) и включаются в состав текущих затрат.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Проверка задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1.Нематериальные ,финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)

Состав нематериальных, финансовых и др. внеоборотных активов приведен в таблице:

Заемщик : ООО "КАРЬЕР АРОМАТНЫЙ", ИНН 9102179579, сумма займа 10 000 руб.

3.2.Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

Основные средства на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.3.Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240)

Информация о финансовых и других оборотных активах изложена в таблице(строка 1240):

Наименование актива	**На 31.12.2025г**
Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов)	15,2
НДС по приобретенным ценностям	3,3
Расчеты по авансам выданным	22,4
Налоги	699,00
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	90,1
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6,6
Итого	**836,6**

3.4 Запасы (стр.1210)

Информация о запасах представлена в таблице:

Наименование	Балансовая стоимость на конец периода(31.12.2025)
Готовая продукция	881,1
Товары	570,2

ИТОГО	**1451,3**

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв на обесценение запасов не создавался.

3.5. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1240)

Информация о наличии и структуре дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование актива	**На 31.12.2025г**
Расчеты по авансам выданным	22,4
Налоги	699,00
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	90,1
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6,6
Итого	**818,1**

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

На 31.12.2025г.:

- денежные средства на расчетных счетах рублевых – 17,5 тыс.руб

-денежные средства в кассе предприятия – 109,4 тыс.руб.

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса 126,9 тыс.руб.

3.7. Добавочный капитал (стр. 1350)

На 31.12.2025г. добавочный капитал отсутствует.

3.8. Резервный капитал (стр. 1360)

На 31.12.2025г. резервный капитал отсутствует.

3.9. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице

Наименвание показателя	**На 31.12.2025г**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10094,5
Единый налоговый счет	43,0
Страховые взносы по единому тарифу	1,7
Расчеты с персоналом по оплате труда	338,3
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	822,5
Итого	**11300,00**

3.10 Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)

Наименвание показателя	**На 31.12.2025г**
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	2000,00

Проценты по долгосрочным займам	116,2
Итого	**2116,2**

3.11 Долгосрочные заемные средства 9стр.1410)

Наименвание показателя	**На 31.12.2025г**
Долгосрочные займы	422,5
Итого	**422,5**

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС) за 2025г. отсутствует с вязи с тем, что предприятием не осуществлялась финансово-хозяйственная деятельность.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	
Коммерческие расходы	0,00
Управленческие расходы	0,00
Итого по обобщенной группе показателей:	(102 484,68)
	(102 484,68)

4.3.Проценты к получению (стр.2330)

Проценты к получению отсутсвуют.

4.4.Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате (2130) - за 2025 г.	
Проценты к получению (уплате)	
Проценты к уплате	(50 679,56)
Итого по группе показателей:	0,00
	(50 679,56)

4.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Прочие доходы отсутсвуют.

4.6. Прочие расходы (стр. 2350)

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.	
Операции с инструментами финансового рынка	
Сдача имущества в аренду или субаренду	0,00
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0,00
Расходы от снижения стоимости активов	0,00
Отчисления в оценочные резервы	0,00
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0,00
Результаты инвентаризации	0,00
Иная операционная деятельность	0,00
Курсовые разницы	(2 080,00)
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	0,00
Итого по группе показателей:	(20 890,61)
	(22 970,61)

4.7. Прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток), налог на прибыль (стр. 2300 - 2410)

В отчетном периоде ставка налога 25%,

Показатели 2025года:

Прибыль (убыток) до налогообложения (176,0)тыс.руб.

Налог на прибыль , в т.ч. текущий налог на прибыль - (0,0)тыс.руб.

отложенный налог на прибыль - -

Чистая прибыль (убыток)(стр.2400) – (176,0)тыс.руб.

Директор_____Д.Ю.Корченков