

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПРОГРЕСС»
за 2022 год**

Содержание

Содержание	2
1. Общие сведения	3
1.1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТКРЫТЫХ СЧЕТАХ В БАНКАХ	3
1.3 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «ПРОГРЕСС»	4
2. Информация об исполнительных и контрольных органах	4
2.1 ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА	4
2.2 ДИРЕКТОРА ОБЩЕСТВА	4
3. Раскрытие применяемых способов ведения учета	4
3.1 ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
3.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
3.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
3.5 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	6
3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
3.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
3.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
3.9 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
3.10 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
3.11 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
4. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности	9
4.1 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	9
4.1.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
4.1.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
4.1.3 ЗАПАСЫ	11
4.1.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
4.1.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
4.1.6 КАПИТАЛ	11
4.1.7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
4.1.8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
5.1 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	11
5.1.1 ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
5.1.2 РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
5.1.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	13
5.1.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	14
5.1.5 ДОХОДЫ /РАСХОДЫ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ АКТИВОВ ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ..	14
5.1.6 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	14
5.1.6 СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА	15
5.1.6 ДИВИДЕНДЫ	15
7. Прочие сведения	15
7.1 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	15
7.2 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ	14
7.3 БАНКОВСКИЕ ГАРАНТИИ	14
7.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
7.5 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
7.6 ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	15
8. Заключение	17
8.1 ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	16
8.2 АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ	16
8.3 АНАЛИЗ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	16

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

ООО «ПРОГРЕСС» (далее - Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ООО «ПРОГРЕСС» 21 ноября 2019 года за основным государственным регистрационным номером 11977466853366 Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Поставлено на учет в соответствии с положением НК РФ в налоговом органе по месту нахождения ИФНС России № 4 по г. Москве.

По состоянию на 31 декабря 2022 года учредителями Общества являются:

- ПСИ СОФТВЕР АГ (Германия) - 49 %.
- Карпов Павел Александрович -17%
- Живайкин Павел Павлович-17%
- Пахолик Екатерина Николаевна-17%

ООО «ПРОГРЕСС» осуществляет следующие виды деятельности:

Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Предоставление неисключительных прав на программное обеспечение

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – ООО «ПРОГРЕСС».

Место нахождения ООО «ПРОГРЕСС»:

119435, Москва г, Б. Саввинский переулок, дом № 12, строние 16 помещение XXXI, комната 38

1.2 Информация об открытых счетах в банках

Обществом для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыты расчетные и валютные счета.

Банк	Номер счёта	Вид счёта	Код валюты
АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)	40702.810.9.00002208320	расчетный	RUR
АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)	40702.978.9.00012208320	транзитный	EUR
АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)	40702.978.8.00002208320	расчетный	EUR

АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	40702810200000194757	карточный	RUR
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	407028106.00000189320	расчетный	RUR

1.3 Организационная структура ООО «ПРОГРЕСС»

ООО «ПРОГРЕСС» поставлено на учет 21.11.2019 г. в ИФНС № 4 по г. Москве с присвоенным КПП 770401001

Общество на 31 декабря 2022 года имеет обособленное подразделение:

1	Обособленное подразделение ООО «ПСИ» в г. Екатеринбурге	620026, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева 44, КПП 667245001
---	---	--

Среднесписочная численность работников Общества в 2021 году составила 29 человек.

Среднесписочная численность работников Общества в 2022 году составила 49 человек.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ООО «ПРОГРЕСС» созданы органы управления и контроля Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директорами, действующими совместно в качестве единоличного исполнительного органа Общества

2.1 Общее собрание участников Общества

Участниками Общества являются:

ПСИ СОФТВЕР АГ (Германия)	49%
Пахолик Екатерина Николаевна	17%
Карпов Павел Александрович	17%
Живайкин Павел Павлович	17%

2.2 Единоличный исполнительный орган Общества

Директор Общества – Санченко Никита Юрьевич с 21.11.19.

Директор Общества – Ушин Василий Николаевич с 21.11.19.

Назначены протоколом собрания учредителей №б/н от 15.11.2019

Единоличный исполнительный орган Общества состоит из директора и директора, которые действуют совместно на сновании Устава.

Директор и директор Общества подотчетны Общему собранию участников Общества.

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1 Основы представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется организацией ООО «ПРОГРЕСС» в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных приказами Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в программе 1 С в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей без десятичных знаков и представляет ее:

- годовую – в срок не позднее 90 дней по окончании отчетного года.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и других отдельных формах бухгалтерской отчетности они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают десять процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Обособленное подразделение Общества отдельного учета не ведут и на отдельный баланс не выделено, отдельного расчетного счета не имеет.

3.3 Нематериальные активы

Учет материальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года №153н с учетом последних изменений и дополнений.

По видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течении срока их полезного использования .

Общество не производит переоценку материальных активов.

3.4 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина от 17 сентября 2020 года №204н с учетом последних изменений и дополнений.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства , производственный инвентарь и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при продаже товаров , выполнении работ и оказании услуг , либо для правления Обществом в течении периода , превышающего 12 мес.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных обществом за плату формируется:

- по сумме фактических затрат на приобретение.

- полученным по иным основаниям в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию.

3.5 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Звпасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Услуги по доставке и таможенному оформлению товаров и материалов включаются в их первоначальную стоимость

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных средств и эквивалентов осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

К денежным средствам Общество относит остатки по открытым в кредитных организациях счетам.

Общество не ведет расчеты наличными деньгами, не принимает и не производит оплату наличными средствами, не имеет и не применяет ККТ.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

3.7 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет финансовых вложений.

3.8 Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Поступившие средства учитываются в соответствии с указаниями покупателя, определенном в назначении платежа платежного документа.

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов создается на 31.12.гг

Списание долгов не реальных ко взысканию и дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности осуществляется на основании распоряжения руководителя Общества.

В бухгалтерском учете суммы резерва отражаются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам»

3.9 Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте (Евро), пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовых счетах как прочие расходы.

3.10 Доходы по обычным видам деятельности

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Лицензионные доходы от предоставления неисключительных прав на программное обеспечение признаются доходами от обычных видов деятельности, а расходы, связанные с предоставлением неисключительных прав на программное обеспечение, соответственно, расходами от обычных видов деятельности.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ, оказания услуг заказчикам)

Выручка по долгосрочным договорам, не предусматривающим поэтапную сдачу работ отражается по мере готовности. Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в соответствии с ПБУ 2/2008.

Выручка по долгосрочным договорам рассчитывается путем умножения величины фактически понесенных затрат на фактор, который рассчитывается исходя из запланированных затрат и запланированной выручки и утверждается приказом Генерального директора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.11 Расходы по обычным видам деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы организации по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные.

Косвенные расходы (управленческие и коммерческие) в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров и услуг.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В состав прямых расходов входят:

Расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;

– Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

– Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг

– Стоимость приобретения покупных товаров,

– Суммы расходов на доставку покупных товаров до склада покупателя
– прочие расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров;

Прямые расходы отражаются на счет 20 «Основное производство». В конце отчетного периода прямые расходы, относящиеся к себестоимости исполненных договоров, закрываются на счета 90.2 «Себестоимость продаж». Прямые расходы, списываются непосредственно на счет 90, после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

Прямые расходы по долгосрочным договорам, не предусматривающим поэтапную сдачу работ признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены в соответствии с ПБУ 2/2008.

Прямые расходы отражаются по строке «Себестоимость продаж» отчета о прибылях и убытках Общества

4. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

4.1 Бухгалтерский баланс

4.1.1 Нематериальные активы

Информация по нематериальным активам отражена в приложении 1.1-1.5 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1.2 Основные средства

Информация по основным средствам отражена в приложении 2.1-2.4 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Имущество, полученное по лизингу по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

У общества по состоянию на 31.12.2022 имеются следующие объекты аренды:

1. Офисное помещение площадью 216 кв. м, расположенное в части здания многофункционального административно - гостиничного и торгово - складского комплекса по адресу: г. Москва, Киевское шоссе 22-й км. (п. Московский), домовл. 4, строение 1, Блок А, этаж 8 (Восьмой), офис 811А по договору аренды нежилого помещения №713/А от 14.11.2022. По данному договору общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды).
2. Офисное помещение площадью 222 кв. м, расположенное находящиеся в здании, расположенном по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, по договору аренды нежилого помещения №188-БВ-11-22 от 18.11.2022. По данному договору общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде, т. к. планирует аренду на срок более 12 месяцев и сдачу в субаренду.

Справка-расчет начисления процентных расходов

Контрагент: ООО "АРТ ПЛАЗА"

Документ: Поступление в аренду (лизинг) 00БП-000002 от 18.11.2022 12:40:16
вх. № 188/БВ-11-22 от 18.11.2022

Валюта: руб.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
8 711 735,51	176 131,51	8 535 604,00	10,0000	7 897 234,99	8 073 366,50

(*) Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по указанной ставке.

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
18.11.2022	7 897 234,99	-	-	-

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
23.11.2022	7 897 234,99	406 457,33	5	10 317,51
30.11.2022	7 501 095,17	-	7	13 723,54
16.12.2022	7 514 818,71	406 457,33	16	31 462,44
31.12.2022	7 139 823,82	-	15	28 020,51
16.01.2023	7 167 844,33	406 457,33	16	30 009,76
31.01.2023	6 791 396,76	-	15	26 653,09
16.02.2023	6 818 049,85	406 457,33	16	28 545,27
28.02.2023	6 440 137,79	-	12	20 211,73
16.03.2023	6 460 349,52	406 457,33	16	27 047,68
31.03.2023	6 080 939,87	-	15	23 864,88
16.04.2023	6 104 804,75	406 457,33	16	25 559,11
30.04.2023	5 723 906,53	-	14	20 963,37
16.05.2023	5 744 869,90	406 457,33	16	24 052,16
31.05.2023	5 362 464,73	-	15	21 045,19
16.06.2023	5 383 509,92	406 457,33	16	22 539,25
30.06.2023	4 999 591,84	-	14	18 310,62
16.07.2023	5 017 902,46	406 457,34	16	21 008,55
31.07.2023	4 632 453,67	-	15	18 180,24
16.08.2023	4 650 633,91	406 457,34	16	19 470,90
31.08.2023	4 263 647,47	-	15	16 732,84
16.09.2023	4 280 380,31	406 457,33	16	17 920,76
30.09.2023	3 891 843,74	-	14	14 253,58
16.10.2023	3 906 097,32	406 457,33	16	16 353,74
31.10.2023	3 515 993,73	-	15	13 798,65
16.11.2023	3 529 792,38	406 457,34	16	14 778,25
30.11.2023	3 138 113,29	-	14	11 493,10
16.12.2023	3 149 606,39	406 457,33	16	13 186,52
31.12.2023	2 756 335,58	-	15	10 817,34
16.01.2024	2 767 152,92	406 457,34	16	11 585,30
31.01.2024	2 372 280,88	-	15	9 310,11
16.02.2024	2 381 590,99	406 457,33	16	9 971,06
29.02.2024	1 985 104,72	-	13	6 750,11
16.03.2024	1 991 854,83	406 457,34	16	8 339,34
31.03.2024	1 593 736,83	-	15	6 254,68
16.04.2024	1 599 991,51	406 457,33	16	6 698,72
30.04.2024	1 200 232,90	-	14	4 395,76
16.05.2024	1 204 628,66	406 457,34	16	5 043,44
31.05.2024	803 214,76	-	15	3 152,25
16.06.2024	806 367,01	406 457,33	16	3 376,03
30.06.2024	403 285,71	-	14	1 477,00
16.07.2024	404 762,71	406 457,34	16	1 694,63
ИТОГО		8 535 604,00		638 369,01

(*) Стоимость обязательства рассчитывается по данным предыдущей строки:

$$[2] = [2_{\text{пред}}] - [3_{\text{пред}}] + [5_{\text{пред}}]$$

(**) Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 10,0000 % годовых:

$$[5] = [2] * ((1 + \text{Ставка}/100)^{[4]/365} - 1)$$

Ставка дисконтирования определяется ставкой ЦБ +2,5% на дату признания предмета аренды в качестве права пользования активом.

4.1.3 Запасы

Информация по основным средствам отражена в приложении 4.1-4.2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1.4 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

Наименование статьи дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022	Изменение
Покупатели и заказчики	13 063	45 113	32 050
Авансы выданные	2 263	1 226	(1 037)
Налоги и сборы	5 804	1 886	(3 918)
ВСЕГО	21 130	48 205	27 075

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с их отсутствием.

4.1.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств:

Наименование	На 31.12.21	Поступление	Выбытие	На 31.12.22
Расчетные счета	3 658	470 953	332 431	142 180
Валютные счета	238	19 706	19 005	939
Итого:	3 896	490 659	351 436	143 119

Сведения о движении денежных средств представлены в Отчете о движении денежных средств. Расшифровка прочих поступлений и платежей :

Денежные потоки от текущих операций	Строка	сумма б/НДС	Пояснения
прочие платежи	4129	4 637	Валютно-обменные операции
Итого		4 637	

4.1.6 Капитал

Динамика структуры и движения собственного капитала

Источники капитала	Наличие средств
--------------------	-----------------

	на 31.12.21	на 31.12.22	Изменение	
			поступило	израсходовано
1	2	3	4	5
Уставный капитал	12 800	12 800	-	-
Резервный капитал	-	-	-	-
Добавочный капитал	77 213	77 213	-	-
Нераспределенная прибыль	(30 911)	95 402	-	126 313
ВСЕГО	59 102	185 415	-	126 313

4.1.7 Кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности отражена в приложении 5.3-5.4 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1.8 Оценочные обязательства

Обществом создает оценочное обязательство – резерв по неиспользованным отпускам.

Общая сумма резервов неиспользованным отпускам составила:

По состоянию на 31.12.2021г.	2 448 тыс. рублей.
По состоянию на 31.12.2022г.	3 404 тыс. рублей.

Общая сумма резервов по гарантийным обязательствам составила:

По состоянию на 31.12.2021г.	0 тыс. рублей.
По состоянию на 31.12.2022г.	30 000 тыс. рублей.

4.1.9 Прочие активы

Прочие активы:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Расходы будущих периодов – страхование сотрудников	5 884	765
Прочая дебиторская задолженность	18	18
Лицензионные платежи за программное обеспечение		5 610

5.1 Отчет о финансовых результатах

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов за вычетом налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств.

5.1.1 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычной деятельности представлены по строке «Выручка» Отчета о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Консультационные услуги по настройке и доработке программного обеспечения	224 104	118 166
Техобслуживание программного обеспечения	18 879	
Лицензионные доходы за пользование программным обеспечением	231 122	
Итого выручка от продаж:	474 105	118 166

В 2022 году договоров с длительным сроком выполнения и не поэтапной сдачей работ, доход по которым признается в соответствии с ПБУ 2/2008 не было.

5.1.2 Расходы от обычных видов деятельности

Сведения о расходах от обычных видов деятельности.

Прямые расходы

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Себестоимость товаров, работ, услуг собственного производства	224 960	66 679
Итого себестоимость продаж:	224 960	66 679

Коммерческие и управленческие расходы:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Амортизация	2 035	785
Аренда офиса	10 778	7 970
Расходы на оплату труда	25 717	17 221
Информационные услуги	1 060	513
Офисные расходы	521	501
Услуги связи	975	172
Услуги такси	115	63
Страховые взносы	1 055	962
Вычислительная техника и принадлежности	438	1 091
Программное обеспечение	645	1 194
Обучение		1 131
Добровольное страхование	3 472	2 122
Прочие расходы	2 250	1 009
Итого	49 061	34 734

5.1.3 Прочие доходы

Прочие доходы:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Корректировка суммы резерва отпусков	592	85
Результат от продажи (покупки) валюты и положительные курсовые разницы	58 371	21 646

5.1.4 Прочие расходы

Прочие расходы:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Вознаграждение членам совета директоров	1 322	3 513
Материальная помощь	150	200
Результат от продажи (покупки) валюты	18 546	29 188
Курсовая разница	32 918	12 819
Банковская гарантия по кредиту	2 686	
Резервы по гарантийным обязательствам	30 000	
Комиссия банка	331	913
Списание НДС	361	32
Прочие	146	207
Итого	86 460	46 872

5.1.5 Доходы /расходы от переоценки активов выраженных в иностранной валюте

Официальный курс ЦБ на 31/12/2022 - 75,6553 руб. за 1 евро

Доходы / расходы от переоценки	2022 (тыс. руб)	2021 (тыс. руб)
величина дохода от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств.	25 093	40 384
величина расхода от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств.	12 819	32 918

5.1.6 Налог на прибыль

	Отчет 2022г.	Отчет 2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	127 158	(25 786)
Отложенные налоговые активы	(845)	(418)
Отложенные налоговые обязательства	0	0
Текущий налог на прибыль	0	0
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного года	126 313	(26 205)
Справочно:		
Постоянные налоговые обязательства (активы)		-

5.1.6 Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода за 2022год составил - 126 313 тыс. руб.
Совокупный финансовый результат периода за 2021год составил - (26 205) тыс. руб.

5.1.6 Дивиденды

Дивиденды в 2022 г не начислялись и не выплачивались.

7. Прочие сведения

7.1 Операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности связанными сторонами считаются, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанными сторонами Общества являются:

- ООО «ПСИ» (учредитель ПСИ СОФТВЕР АГ доля в уставном капитале- 100%)
- ПСИ СОФТВЕР АГ (учредитель доля в уставном капитале- 49%)

В 2022 году ООО «ПРОГРЕСС» осуществляло следующие операции с ПСИ СОФТВЕР АГ:

- ПСИ СОФТВЕР АГ договор займа Договор займа № 1 от 09.12.2020 – 68 012 тыс. руб. – ПСИ СОФТВЕР АГ займодавец, ООО «ПРОГРЕСС» - заемщик –выплата процентов - 192 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.22 кредиторская задолженность ООО «ПРОГРЕСС» перед ПСИ СОФТВЕР АГ по договору займа составила 56 741 тыс. руб.

В 2022 году ООО «ПРОГРЕСС» осуществляло следующие операции с ООО «ПСИ» по договорам оказания услуг (ООО «ПСИ» - заказчик, ООО «ПРОГРЕСС» - исполнитель):

ПР-ПСИ-01 от 11.01.2021

ПР-ПСИ-02 от 11.01.2021

ПР-ПСИ-03 от 11.01.2021

ПР-ПСИ-04 от 11.01.2021

размер платежей за 2022 год – 163 568 тыс. руб.; объем оказанных услуг – 165 672 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.22 дебиторская задолженность ООО «ПРОГРЕСС» перед ООО «ПСИ» составила 0 тыс. руб.

В 2022 году ООО «ПРОГРЕСС» осуществляло следующие операции с ООО «ПСИ» по договорам оказания услуг (ООО «ПСИ» - исполнитель, ООО «ПРОГРЕСС» - заказчик):

ПР-ПСИ-05 от 12.01.2022

ПР-ПСИ-06 от 01.12.2021

06/2022 от 28.11.2022

размер платежей за 2022 год – 1 523 тыс. руб.; объем оказанных услуг – 31 347 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.22 кредиторская задолженность ООО «ПРОГРЕСС» перед ООО «ПСИ» составила 16 180 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.22 в ООО «ПРОГРЕСС» действуют с ООО «ПСИ» следующие договора займа (ООО «ПСИ» займодавец, ООО «ПРОГРЕСС» - заемщик.):

PR-01/2020 от 16.01.2020

PR-02/2020 от 03.06.2020

PR-03/2021 от 21.06.2021

PR-04/2021 от 16.09.2021

PR-05/2021 от 29.09.2021

По состоянию на 31.12.22 кредиторская задолженность ООО «ПРОГРЕСС» перед «ПСИ» по договорам займа составила 358 398 тыс. руб.

7.2 Вознаграждения директорам.

В 2022 году вознаграждение директорам по итогам работы за 2021 год не выплачивалось.

В 2022 году было выплачено вознаграждение членам совета директоров в размере 1 322 тыс. руб.

7.3 Банковские гарантии

По состоянию на 31.12.2022 года нет выданных банковских гарантий.

7.4 События после отчетной даты

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не имеется информации о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, а также не произошли (не выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

7.5 Условные факты хозяйственной деятельности

В соответствии с ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» к условным фактам относятся незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. Под условным обязательством понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

Общество не создавало резервы под условные обязательства в связи с тем, что, согласно принятой Учетной политики, резервы создаются под уже существующие на отчетную дату обязательства.

Общество не создавало резерва под гарантийные обязательства в связи с незначительными суммами расходов на гарантийный ремонт и обслуживание за предыдущие три года.

7.6 Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2022 года сегменты в рамках которых происходит прекращение деятельности отсутствуют.

8. Заключение

Финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- рост рентабельности продаж
- за последний год получена прибыль от продаж
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов.

8.1 Основные финансовые показатели

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2021	2022	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	118 166	474 105	+355 939	+4 раза
2. Расходы по обычным видам деятельности	(101 413)	(274 021)	+ 172 608	+170,2
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	16 753	200 084	+183 331	+11,9 раза
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	(122)	(27 497)	-27 375	↓
5. ЕВІТ (прибыль/убыток до уплаты процентов и налогов) (3+4)	16 631	172 587	+ 155 956	+10,4 раза
6. Проценты к уплате	(42 417)	(45 429)	+3 012	+7,1
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	(419)	(845)	-426	↓
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	(26 205)	126 313	+ 152 518	↑
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	(26 205)	126 313	+152 518	↑
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x		x	x

По сравнению с 2021 г. в текущем году как выручка от продаж выросла более чем в 4 раза
За 2022 год организация получила прибыль от продаж в размере 200 084 тыс. руб., что равняется 42 % от выручки.

8.2 Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021	2022	коп., (гр.3 - гр.2)	± % (((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки).	14,2	42,2	+28	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,1	36,4	+22,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-22,2	26,6	+48,8	↑
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	16,5	73	+56,5	↑

8.3 Анализ чистых активов

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	(гр.3- гр.2)	((гр.3- гр.2) : гр.2)
1	2	3	4		6	7
1. Чистые активы	59 102	185 416	7,6	21	+126 313	+3,1раза
2. Уставный капитал	12 800	12 800	1,7	1,4	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	46 302	172 615	6	19,6	+ 126 313	+3,1раза

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в 3,1 раза за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Директор

Главный бухгалтер

Ушин В. Н.

Пашкова Е. Ю.