

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2023 года
ООО «ПРОГРЭДИС»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Информация об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Прогрэдис» (далее по тексту - ООО «Прогрэдис» или Общество).

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным единственным участником ООО «Прогрэдис» Решением №11 от 04.10.2016 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 г. составила - 15 человек.

Юридический адрес Общества:

123557, Москва г, пер. Большой Тишинский, д. 26, к. 13-14

Сведения о структурных подразделениях:

По состоянию на 01 января 2024 года Общество имеет обособленное подразделение: Представительство ООО «Прогрэдис», 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17, этаж 4, помещение 29.

Общество арендует нежилые помещения:

- офисное помещение по адресу 123557, Москва г, пер. Большой Тишинский, д. 26, к. 13-14 по договору аренды нежилого помещения №83-11-23 от 26.11.2023 с ООО «ВИКЦЕНТР»;

- офисное помещение по адресу 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17, этаж 4, помещение 29 по договору аренды нежилого помещения от 01.07.2022 с ИП Горбуновым Д.Ю.

Основной вид деятельность: разработка компьютерного программного обеспечения.

Дата государственной регистрации:

29 ноября 2006 года, основной государственный регистрационный номер 1067760300960
ИНН 7703617537 / КПП 770301001

Генеральный директор Общества: Субботин Валерий Валериевич

Сведения об уставном капитале: уставный капитал Общества составляет 300 000 (триста тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Информация об учредителях:

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются следующие физические лица:

ФИО физического лица (учредителя)	Доля в уставном капитале Общества, %
Субботин Валерий Валериевич	100%

Бухгалтерский учет ведется аудиторской компанией:

ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ»

ИНН 7725122954 / КПП 771401001

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Общество признается субъектом малого предпринимательства согласно статье 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ.

Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета согласно пункту 4 статье 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Общество не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (п. 2 ПБУ 18/02).

2. РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

- Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На 31.12.2023 материальные внеоборотные активы включают:

№ п/п	Наименование	Остаточная стоимость, руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Основные средства	1 609 915,82	1 968 525,15
Итого:		1 609 915,82	1 968 525,15

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 000 руб.

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств Общество начинает с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, в связи с чем Общество не проверяет основные средства на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

На 31.12.2023 первоначальная стоимость основных средств, учтенных Обществом на счете 01 составила 3 352 721,11 руб.

На 31.12.2023 сумма накопленной амортизации основных средств на счете 02 составила 1 742 805,29 руб.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в соответствии с пп. «в)» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018.

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1110)

На 31.12.2023 нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы включают:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Остаточная стоимость НМА	20 095,80	50 826,48
2	Прочие расходы (РБП со сроком списания свыше 12 месяцев)	30 714,41	23 826,78
Итого:		50 810,21	74 653,26

Начисление амортизации НМА осуществляется линейным способом.

На 31.12.2023 первоначальная стоимость нематериальных активов, учтенных Обществом на счете 04 составила 1 179 900,08 руб.

На 31.12.2023 сумма накопленной амортизации нематериальных активов на счете 05 составила 1 159 804,28 руб.

НМА Общества включают:

- товарные знаки;
- программные обеспечения, самостоятельно разработанные Обществом.

- Запасы (строка 1210)

На 31.12.2023 запасы включают:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Материалы	3 731,19	2 706,76
Итого:		3 731,19	2 706,76

- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На 31.12.2023 денежные средства и денежные эквиваленты составляют 124 006 491,77 руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Расчетный счет в АО «АЛЬФА-БАНК»	3 006 491,77	9 141 916,13
2	Депозитный счет в ПАО «СОВКОМБАНК»	121 000 000,00	71 000 000,00
Итого:		124 006 491,77	80 141 916,13

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Срок размещения депозитов в ПАО СОВКОМБАНК составляет:

- 35 календарных дней по депозиту на сумму 18 000 000,00 руб.;
- 19 календарных дней по депозиту на сумму 103 000 000,00 руб.

- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230)

На 31.12.2023 г. сумма финансовых и других оборотных активов Общества составляет 157 331 509,97 руб.

Строка 1230 бухгалтерского баланса включает в себя:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1.	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	153 705 360,11	50 870 591,20
1.1	<i>Предоплата поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги</i>	<i>1 611 069,35</i>	<i>1 928 053,29</i>
1.2	<i>Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги</i>	<i>121 524 168,00</i>	<i>18 331 797,00</i>
1.3	<i>Задолженность по выданным займам*</i>	<i>30 450 000,00</i>	<i>30 450 000,00</i>
1.4	<i>Задолженность сотрудника по неиспользованным подотчетным суммам</i>	<i>100,00</i>	<i>0,00</i>
1.5	<i>Задолженность разных дебиторов</i>	<i>769 929,18</i>	<i>126 066,34</i>
1.6	<i>Перечисленная сумма налогов и сбора в бюджет</i>	<i>0,00</i>	<i>31 256,57</i>
1.7	<i>Перечисленная сумма по социальному страхованию и обеспечению</i>	<i>0,00</i>	<i>3 418,00</i>
2.	Прочие оборотные активы (РБП со сроком списания, не превышающим 12 месяцев)	3 626 149,86	4 722 714,64
Итого:		157 981 416,39	55 593 305,84

*В 2022 году Обществом был выдан беспроцентный займ по Договору №24 от 30.05.2022 г. учредителю в размере 40 000 000,00 руб. на срок 20 месяцев. На 31.12.2023 учредитель погасил сумму займа в размере 9 550 000,00 руб., остаток долга составил 30 450 000,00 руб.

- Капитал и резервы (строка 1300)

На 31.12.2023 сумма капитала и резервов составляет 234 714 020,87 руб.

Строка 1300 бухгалтерского баланса включает:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Уставный капитал	300 000,00	300 000,00
2	Нераспределенная прибыль	234 414 020,87	130 883 536,55
Итого:		234 714 020,87	131 183 536,55

- Кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31.12.2023 г. кредиторская задолженность составила 48 938 344,51 руб., в том числе:

№ п/п	Кредиторская задолженность	Сумма, руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Задолженность по оплате приобретенных товаров, работ и услуг	39 377,98	395 521,64
2	Авансы полученные от покупателей и заказчиков за оказанные услуги	0,00	0,00
3	Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом	12 732 692,68	4 613 448,60
4	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	24 346,12	51 129,71
5	Задолженность перед сотрудниками	36 137 588,37	1 534 117,88
6	Задолженность по исполнительным документам	4 339,36	3 357,75
Итого:		48 938 344,51	6 597 575,58

- **Исправление бухгалтерской отчетности**

Общество приняло решение об исправлении представленной бухгалтерской отчетности с целью уточнения показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г., в частности, строки 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» и строки 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму 526 тыс. руб.

Причиной исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности явилось ошибочное отражение суммы в размере 526 тыс. руб. в показателях бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.

В бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. внесены изменения, в частности, уменьшен показатель строки 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» на сумму 526 тыс. руб. и уменьшен показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму 526 тыс. руб.

Наименование показателя	До исправления	После исправления
АКТИВ	На 31.12.2022	На 31.12.2022

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»	56 120 тыс. руб.	55 593 тыс. руб.
БАЛАНС	138 308 тыс. руб.	137 782 тыс. руб.

Наименование показателя	До исправления	После исправления
ПАССИВ	На 31.12.2022	На 31.12.2022
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	7 124 тыс. руб.	6 598 тыс. руб.
БАЛАНС	138 308 тыс. руб.	137 782 тыс. руб.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

- Выручка (строка 2110):

На 31.12.2023 г. выручка от реализации услуг составила 284 463 528,00 руб., в том числе:

Наименование услуг	Сумма выручки, руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Услуги по сопровождению программного обеспечения	42 236 153,00	23 993 847,00
Услуги по разработке программного обеспечения	242 227 375,00	114 005 000,00
Итого:	284 463 528,00	137 998 847,00

- Расходы по обычной деятельности (строка 2120)

На 31.12.2023 расходы по обычной деятельности составили 81 670 735,48 руб., в том числе:

Виды расходов	Сумма расходов, руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Прямые расходы, в т.ч.:	47 847 501,38	38 558 336,75
<i>Амортизация НМА</i>	<i>30 730,68</i>	<i>34 521,12</i>
<i>Расходы на оплату труда</i>	<i>25 909 437,84</i>	<i>18 078 789,13</i>
<i>Страховые взносы</i>	<i>783 499,25</i>	<i>843 827,12</i>
<i>Расходы на разработку программного обеспечения</i>	<i>21 123 833,61</i>	<i>19 601 199,38</i>
Косвенные расходы, в т.ч.:	33 823 234,10	33 261 929,64
<i>Амортизация основных средств</i>	<i>701 134,86</i>	<i>717 659,84</i>
<i>Аренда помещения, коммунальные услуги</i>	<i>2 584 357,21</i>	<i>2 849 965,36</i>
<i>Расходы на оплату труда</i>	<i>26 064 106,82</i>	<i>24 680 059,69</i>

Страховые взносы	510 895,65	400 120,64
Прочие материальные затраты	3 962 739,56	4 614 124,11
Итого:	81 670 735,48	71 820 266,39

- Прочие доходы (строка 2340)

На 31.12.2023 прочие доходы составили 5 762 651,97 руб., в том числе:

Виды доходов	Сумма, руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Проценты по банковским вкладам	3 820 702,58	529 704,66
Проценты, начисленные на остаток средств на счете	1 028 843,70	1 493 525,75
Проценты, полученные по договорам займа	78 063,26	0,00
Возмещение убытков к получению	85 500,00	0,00
Доход от реализация прочего имущества	534,00	0,00
Списание кредиторской задолженности	266 364,00	0,00
Списание резерва по сомнительным долгам	0,00	9 768,00
Прибыль (убыток) прошлых лет (восстановление амортизации основных средств в связи с корректировкой амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020)	482 644,43	-
Итого:	5 762 651,97	2 032 998,41

- Прочие расходы (строка 2350)

На 31.12.2023 прочие расходы составили 511 397,43 руб., в том числе:

Виды расходов	Сумма, руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Расходы на благотворительность	300 000,00	0,00
Государственная пошлина	32 000,00	0,00
Расходы на услуги банков	29 805,38	26 633,57
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0,00	486 000,00
Расходы на НИОКР (отрицательный результат)	0,00	6 912 953,98
Курсовые разницы	0,00	12 378,97

Прочие расходы	9 473,15	4 667,90
Прибыль (убыток) прошлых лет (амортизация основных средств за 2022 г. в связи с корректировкой амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020)	140 118,90	-
Итого:	511 397,43	7 442 634,42

- Налог на прибыль (доходы) (строка 2410)

Налог по УСН (объект налогообложения «доходы») Общества за 2023 год составил сумму в размере 8 868 021,00 руб.

Налог по УСН (объект налогообложения «доходы») Общества за 2022 год составил сумму в размере 5 948 529,00 руб.

Кроме того, строка 2410 за 2023 год включает сумму налога на прибыль в размере 27 821,00 руб., списанную по итогу сверки с налоговым органом.

- Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 199 148 205,06 руб.

Чистая прибыль Общества за 2022 год составила 54 820 415,60 руб.

4. СВЕДЕНИЯ ОБ УПРАВЛЕНИИ ОБЩЕСТВОМ

Высшим органом управления Общества является: Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества Субботин Валерий Валериевич (Решение №25 единственного участника ООО «Прогрэдис» от 13.10.2021 г.).

Обществом назначено ответственное лицо, несущее ответственность за подготовку и составление годовой бухгалтерской отчетности, в том числе ответственный по надзору за подготовкой и составлением годовой/квартальной бухгалтерской отчетности – Генеральный директор Субботин Валерий Валериевич.

За 2023 год управленческому персоналу выплачена заработная плата в общей сумме 23 798 867,93 руб. в соответствии с условиями трудовых договоров.

В состав Управленческого аппарата входят:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по маркетингу и связям с общественностью;
- Помощник руководителя.

5. СВЕДЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в 2023 г. осуществлялась на протяжении всего периода и была направлена на получение доходов.

Общество не намерено прекращать свою деятельность полностью либо частично, в том числе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на отчетную дату факторов, влияющих на непрерывность деятельности и невозможность исполнения обязательств в будущем, не было.

Выручка Общества за 2023 год (284 463 528,00 руб.) по сравнению с выручкой за предшествующий 2022 год (137 998 847,00 руб.) увеличилась на 146 464 681,00 руб. Общество на текущий момент имеет благоприятное развитие и финансовый рост. Данная тенденция положительно влияет на будущие прогнозы Общества.

Вместе с тем ограничительные политические и экономические меры, введенные рядом стран в отношении Российской Федерации в начале 2022 года, могут указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

На текущий момент руководство не может оценить степень влияния, ограничительных мер введенных рядом стран в отношении Российской Федерации, на непрерывность деятельности Общества.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Действующие ограничительные политические и экономические меры, введенные с 2022 года рядом стран в отношении Российской Федерации, оказывают влияние на мировую экономику. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

На текущий момент Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

С 1 января 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. По состоянию на 1 января 2024 года (в межотчетный период) Общество отразило в бухгалтерском учете последствия перехода на применение ФСБУ 14/2022:

1. списало за счет нераспределенной прибыли прошлых лет стоимость активов (товарные знаки), которые ранее учитывались в составе НМА, но исходя из ФСБУ 14/2022 таковыми не являются;
2. активы (неисключительные права на программные обеспечения), которые ранее учитывались в составе расходов будущих периодов, переквалифицировало в НМА, и НМА стоимостью, не превышающей 100 000 руб., списало за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Генеральный директор _____ Субботин В.В.

"11" марта 2024 г.