Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Плеск Ру»
за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	3
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	3
3.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	8
4.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	8
5.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	9
6.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	10
7.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	10
8.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	11
9.	*РАКСРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	12
10.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	13
11.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	14
12.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	15
13.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Плеск Ру» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Плеск Ру» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 630007, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Издание прочих программных продуктов;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2024 году составила 0,2 человека.

Бухгалтерский учет ведется внешним исполнителям на основании договора на оказание профессиональных бухгалтерских услуг.

Единоличным исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор – Захарова Марина Анатольевна.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. бенефициарный владелец, который в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества либо имеет возможность контролировать действия Общества, отсутствует.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 29 марта 2024 г.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». К ним относятся оценочные обязательства на оплату отпусков и премий;

- сроки полезного использования основных средств.

Оценочное обязательство на оплату отпусков Общество начисляет ежемесячно. Определение величины сумм оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков устанавливается из расчета фактического среднего заработка сотрудника и количества неиспользованных дней отпуска на последнее число месяца (с учетом страховых взносов).

Оценочное обязательство на выплату периодических премий создается ежемесячно, исходя из максимального размера периодических премий, предусмотренных трудовыми договорами (с учетом страховых взносов).

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. В случаях выбытия объектов основных средств, по которым не ожидаются поступления от их возможной реализации, а также ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. передаются в эксплуатацию после приобретения. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

В обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств (в годах):

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	7
Другие виды основных средств	5

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной

амортизации и признанного обесценения.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

На конец 2024 г. в обществе нет признанных предметов аренды и обязательств по ним.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

По итогам 2024 года превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью выявлено не было.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Общество признает сомнительной дебиторскую задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от

финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается по мере готовности работы ежеквартально и предварительно согласуется с заказчиком. Доходы от обычных видов деятельности Общества (оказание услуг в области исследований и разработки программ ЭВМ) не облагаются НДС.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доход от выявленных излишков основных средств и материальных ценностей в процессе инвентаризации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на дату совершения операции с иностранной валютой и на конец месяца.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы Общества за отчетный период, относящиеся к оказанным услугам.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы на аренду и содержание офиса отражаются в составе себестоимости и управленческих расходов пропорционально среднесписочной численности основного производственного и управленческого персонала.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте - на дату совершения операции в иностранной валютой валюте и на конец месяца;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банков;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий для сотрудников Общества и членов их семей;
- списания недостач основных средств и материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации;

Прочие доходы и расходы отражаются развернуто, за исключением случаев, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают такое отражение доходов и расходов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Стоимость средств Общества в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:
Доллар США 101,6797 рублей;
Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883рублей;
Евро 99,1919рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества представлена в следующей таблице 3.1

Таблица 3.1

3.1 Дебиторская задолженность

	31.12.2024	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Сумма дебиторской задолженности	**202 699,00**	**213 510,00**	**2 203,00**
Задолженность покупателей и заказчиков	199 752,00	212 945,00	85,00
Авансы, выданные поставщикам	197,00	454,00	1 286,00
Прочая	2 750,00	111,00	832,00

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя по состоянию на:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7161	33 648,00	155 208,00
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках *(в тыс. руб.)*	15371	1 006,00	787,00
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках *(в долларах США)*	151	11 220,08	11 185,72
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**22532**	**34 654,00**	**155 995,00**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31. декабря 2024 г. на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и у Общества отсутствуют открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии, овердрафты, кредиты и займы.

5. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024		2023		2022	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий		14	2	13	1 475	422
Расходы на страхование рисков		0		646		692
Итого		14	**2**	**659**	**1 475**	**1 114**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Списано в состав расходов отчетного периода	Остаток на 31.12.2023 г.	Поступило	Списано в состав расходов отчетного периода	Остаток на 31.12.2024 г.
Права пользования программными продуктами	1 897	53	-1 935	15	58	-59	14
Итого	**1 897**	**53**	**-1 935**	**15**	**58**	**-59**	**14**

6. Уставный капитал

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал Общества	**10**	**10**	**10**

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., и 31 декабря 2022 г. участниками Общества являются:
- компания Вебпрос Инвестментс, юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Люксембурга, которому принадлежит 99% доли в уставном капитале Общества;
- компания ВЕБПРОС БИДКО ЮКЕЙ ЛИМИТЕД, юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Великобритании, которому принадлежит 1% доли в уставном капитале Общества.
Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

7. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Премии	Другие резервы	Итого
31 декабря 2022 г.	**14 872**	**12 776**	**1 747**	**29 395**
Признано в отчетном периоде	7 909	2 271		10 180
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-22 781	-15 047	-1 747	-39 575
31 декабря 2023 г.	**0**	**0**	**0**	**0**
Признано в отчетном периоде	81			81
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-13			-13
31 декабря 2024 г.	**68**	**0**	**0**	**68**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., и 31 декабря 2022 имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	68	0	29395
Итого	**68**	**0**	**29395**

Оценочное обязательство

Оценочное обязательство на конец 2024 года сформированы резервами на отпуск и страховые взносы к нему. В 2024 году оценочное обязательство по проведению аудита не формировалось.

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность имела следующую структуру:

Показатели	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность по расчетам с поставщиками	1 288,00	843	409
Задолженность по налогам и сборам		1439	21
Прочая кредиторская задолженность			565
Итого	**1 288,00**	**2282**	**995**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте составила 11 148 долл. США или 1 133 525,30 руб. по курсу доллара на 31.12.2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует (на 31 декабря 2023 и 2022 г. отсутствует).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС	0	1439	0
Налог на прибыль	0	0	0
Налог на имущество	0	0	21
Итого задолженность по налогам и сборам	**0**	**1439**	**21**

9. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам общества

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (ПБУ 9/99), себестоимости оказанных услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке программ ЭВМ			
Итого за 2024 год	**0**	**0**	**0**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке программ ЭВМ	159 058	(58 395)	100 663
Итого за 2023 год	**159 058**	**(58 395)**	**100 663**

В связи с ухудшением политической ситуации и ужесточением экономических санкций, в течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию работ и услуг, формирующих валовую прибыль.
В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Управленческие и коммерческие расходы общества сложились следующим образом:

Виды расходов	2024 г.	2023 г.
Управленческие расходы	(16 492)	(85 538)
Оплата труда	(5 778)	(66 376)
Командировочные расходы		(4 266)
Прочие расходы	(415)	(3 195)
Расходы по найму персонала, охрану труда		(979)
Амортизация ОС		(2 977)
Аудиторские услуги		390

Материальные расходы	(15)	(1 387)
Участие в конференциях, тренингах, обучение		(359)
Страховые взносы	(1 213)	(2 031)
Услуги информационные, консультационные	(7 887)	(2 868)
Страхование имущества и профессиональной ответственности	(646)	(1 346)
Аренда	(538)	(145)

В течение отчетного года Общество не осуществляло деятельность в области информационных технологий по вышеуказанным причинам.

10. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	8	33 640
Продажа (покупка иностранной валюты	1 005	79 669
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		6 230
Восстановление резерва по дебиторской задолженности		49 583
Прочие	398	2 117
Итого прочие доходы	**1 411**	**171 239**

В течение 2024 и 2023 года у Общества были следующие прочие расходы.

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Создание резерва по дебиторской задолженности	-	-
Продажа (покупка иностранной валюты	(1025)	(79 669)

Расходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	(1)	(63 489)
Процентные расходы	(2)	(1 127)
Расходы на услуги банков	(152)	(314)
Прочие внереализационные расходы	(533)	(6314)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(56)	(231)
НДС по безвозмездной передаче материалов, услуг	(0)	(9)
Итого прочие расходы	**(1 769)**	**(151153)**

11. Расчеты по налогу на прибыль

До 2024 года ООО «Плеск Ру» осуществлял деятельность в области информационных технологий и выполнял условия для использования налоговой льготы, на основании п.14 ст. 2 федерального закона N 67-ФЗ: процентная ставка для IT компаний установлена в размере 0 процентов за налоговые (отчетные) периоды 2022 - 2024 годов. В 2024 году, в связи отсутствием технических заданий со стороны единственного приобретателя услуг и отсутствием начислений выручки, общество приняло решение об использовании основной ставки налога на прибыль.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Основные средства	(70 043)		69 867	(176)		176	0
Дебиторская задолженность		124	(124)	0			0
Оценочные обязательства	16 279		(16 279)	0		15	15
Прочее			(11)	(11)			(11)
Расходы будущих периодов			3 991	3 991		(1 790)	2201
Арендные обязательства	18 086		(17 908)	178		(178)	0
Проценты по арендным обязательствам	(2 602)		2600	(2)		2	0
Убытки прошлых лет				0		17 628	17 628
Итого временные разницы	(38 280)	124	42136	3980	0	15853	19833
Применимая ставка налога	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(4 959)**
Изменения применяемых налоговых ставок							**25%**
Итого отложенный налог на прибыль	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(4 959)**

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

	2024 г.	**2023 г.**
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(16 850)**	**41 143**
Ставка налога на прибыль, %	20%	0,00%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	**(3 370)**	-
Постоянные разницы отчетного периода:	**(995)**	-
Страхование профессиональной ответственности	(646)	-
Аренда парковочных мест	(30)	-
Прочее	(263)	-
НДС не учитываемый в целях налогообложения	(56)	
Постоянный налоговый расход	**(199)**	
Изменения ВР за период	(15 853)	
Эффект изменения временных разниц	**(3 171)**	

12. Связанные стороны

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

продажа работ, услуг;

финансовые операции, включая предоставление займов;

передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

	наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ПАРТИКЛ ИНВЕСТМЕНТ С ЭС.А ЭР.ЭЛ.	ЛЮКСЕМБУРГ, L-2163, АВЕНЮ МОНТЕРЕЙ, 20, ЛЮКСЕМБУРГ	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	–
Основной управленческий персонал					
2.	Захарова Марина Анатольевна	г. Новосибирск	Генеральный директор с 14.11.2024г.	–	–
3.	Аракчеева Герда Сергеевна	г. Новосибирск	Генеральный директор с 01.03.2024 г. по 13.11.2024г.	–	–
Другие связанные стороны					
5.	ВЕБПРОС БИДКО ЮКЕЙ ЛИМИТЕД	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, SW1X 0AS3, ЛОНДОН, КЭЙДОГАН ГЕЙТ 3, ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	Компания оказывает влияние на Общество	1%	–
6.	ВебПрос Интернешнл ГмбХ	Vordergasse 59 CH-8200 г. Шаффхаузен, Швейцария	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2024г.	2023г.	2022г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
ВебПрос Интернешнл ГмбХ	199 752	212 945	49 514	Расчет должен быть произведен до 31.12.2026г.	Безналичная
в том числе резерв по сомнительным долгам	-	-	50 078		
Оценочные обязательства, в т.ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	-	-	2274		Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Ввиду санкционной политики, проводимой отдельными странами против Российской Федерации, и усложнения возможности получения денежных средств от основного покупателя по итогам 2022 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере сложившейся на 31.12.2022 года дебиторской задолженности Plesk International

GmbH (50 079 тыс. рублей). В 2023 году резерв был сторнирован в связи с подписанием дополнительного соглашения об увеличении срока для оплаты задолженности.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024г.	2023г.
Продажа услуг		
Другие связанные стороны		
ВебПрос Интернешнл ГмбХ (услуги в области исследований и разработки)		159 058
Реализация товаров		
Основной управленческий персонал		40
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
Другие связанные стороны		
ВебПрос Интернешнл ГмбХ		440
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
Другие связанные стороны		
ВебПрос Интернешнл ГмбХ		5 308

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024г.	2023г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
Основной управленческий персонал		40
Другие связанные стороны		
ВебПрос Интернешнл ГмбХ		496
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
Основной управленческий персонал	690,4	17 357
Другие связанные стороны		
ВебПрос Интернешнл ГмбХ	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024г, 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2024 года Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

	2024г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения всего	**816**	**21 020**
В том числе:		
Оклад и прочие начисления	690	20 560
Страховые взносы	126	410
Добровольное медицинское страхование	0	50

13. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.
Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.
. В результате проводимой санкционной политики Запада по отношению к России возможности свободного перемещения денежных средств между странами значительно затруднены, список банков, попавших под санкции в начале 2025 года, увеличился до 66.
Геополитическая напряженность и санкции, введенные рядом государств в отношении российских компаний, вместе с волатильностью валютного рынка оказали негативное влияние на операционную, инвестиционную и финансовую деятельность Общества. По итогам 2023 года Компания приостановило деятельность по оказанию услуг по разработке программного обеспечения. В течение 2024 года Общество проводило работу по погашению дебиторской задолженности и поиску новых сфер деятельности. Ведется работа по заключению агентских договоров с Компанией WebPros International GmbH и WebPros International LLC DBA cPanel.

Генеральный директор ООО «Плеск Ру» _____/Захарова М.А./

29 марта 2025 г.