

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2024 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 участника ООО «Прогрэдис» Решением №11 от 04.10.2016 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024 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 31.12.2024 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 статьи 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, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Основные средства	1 399	1 610
Итого:		1 399	1 610

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 31.12.2024 первоначальная стоимость основных средств, учтенных Обществом на счете 01 составила 3 843 тыс. руб.

На 31.12.2024 сумма накопленной амортизации основных средств на счете 02 составила 2 444 тыс. 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 31.12.2024 нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы включают:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Прочие расходы (РБП со сроком списания свыше 12 месяцев)	-	31,00
Итого:		-	31,00

- Запасы (строка 1210)

На 31.12.2024 запасы включают:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Материалы	10,00	4,00
Итого:		10,00	4,00

- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На 31.12.2024 денежные средства и денежные эквиваленты включает:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Расчетный счет	5 924,00	3 006,00
2	Депозитный счет	-	121 000,00
Итого:		5 924,00	124 006,00

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

- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230)

На 31.12.2024 г. сумма финансовых и других оборотных активов Общества включает:

№ п/п	Дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	<i>Предоплата поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги (авансы выданные)</i>	<i>1 044,00</i>	<i>1 611,00</i>
2	<i>Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги</i>	<i>5 105,00</i>	<i>121 524,00</i>

3	Задолженность по выданным займам*	-	30 450,00
4	Прочие расчеты	139,00	770,00
5	Переплата по налогам и страховым взносам	61,00	0,00
6	Прочие оборотные активы (РБП со сроком списания, не превышающим 12 месяцев)	31,00	365,00
Итого:		6 380,00	154 720,00

- Капитал и резервы (строка 1300)

На 31.12.2024 сумма капитала и резервов составляет 234 433 тыс. руб.

Строка 1300 бухгалтерского баланса включает:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Уставный капитал	300,00	300,00
2	Нераспределенная прибыль	9 153,00	231 133,00
Итого:		9 453,00	231 433,00

- Кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31.12.2023 г. кредиторская задолженность составила включает:

№ п/п	Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги	34,00	39,00
2	Задолженность перед персоналом по прочим операциям	2 283,00	36 138
3	Задолженность по налогам	1 907,00	12 757,00
4	Прочие операции	36,00	4,00
Итого:		4 260,00	48 938,00

- **Корректировка данных 2023 года в связи с изменением учетной политики**

В связи с переходом на применение с 01.01.2025 г. ФСБУ 14/2022 Общество отразило в бухгалтерской отчетности за 2024 год показатели на 31.12.2023 г. с учетом корректировок:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы	1190	51	(20)	31
Финансовые и другие оборотные активы	1230	157 981	(3 261)	154 720
БАЛАНС	1200	283 652	(3 281)	280 371
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	234 714	(3 281)	231 433
БАЛАНС	1700	283 652	(3 281)	280 371

С 1 января 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 Общество по состоянию на 1 января 2024 года (в межотчетный период) отразило в бухгалтерском учете последствия перехода на применение ФСБУ 14/2022:

- 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;
- 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.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов и учитываются на забалансовом счете 013 «Неамортизируемые НМА».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам:

- ✓ программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- ✓ лицензии и разрешения.

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не производится). Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

- Выручка (строка 2110):

На 31.12.2024 г. выручка от реализации услуг включает:

Наименование услуг	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Услуги по сопровождению программного обеспечения	75 890,00	42 236,00
Услуги по разработке программного обеспечения	3 915,00	242 228,00
Итого:	79 805,00	284 464,00

- Расходы по обычной деятельности (строка 2120)

На 31.12.2024 расходы по обычной деятельности включают:

Виды расходов	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2023
Прямые расходы, в т.ч.:	42 735,00	47 847,00
<i>Амортизация НМА</i>	-	31,00
<i>Расходы на оплату труда</i>	35 656,00	25 909,00
<i>Страховые взносы</i>	1 405,00	783,00
<i>Расходы на разработку программного обеспечения</i>	5 674,00	21 124,00
Косвенные расходы, в т.ч.:	46 754,00	33 824,00
<i>Амортизация основных средств</i>	701,00	701,00
<i>Аренда помещения, коммунальные услуги</i>	2 842,00	2 584,00
<i>Расходы на оплату труда</i>	35 300,00	26 064,00
<i>Страховые взносы</i>	679,00	511,00
<i>Прочие материальные затраты</i>	7 232,00	3 964,00
Итого:	89 489,00	81 671,00

- Прочие доходы (строка 2340)

На 31.12.2024 прочие доходы включают:

Виды доходов	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Проценты по банковским вкладам	21 877,00	3 821,00
Проценты, начисленные на остаток средств на счете	1 578,00	1 028,00

Проценты, полученные по договорам займа	-	78,00
Возмещение убытков к получению	-	86,00
Доход от реализации прочего имущества	-	1,00
Списание кредиторской задолженности	-	266,00
Прочие доходы	33,00	-
Прибыль (убыток) прошлых лет (восстановление амортизации основных средств в связи с корректировкой амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020)	-	483,00
Итого:	23 488,00	5 763,00

- Прочие расходы (строка 2350)

На 31.12.2024 прочие расходы включают:

Виды расходов	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Расходы на благотворительность	400,00	300,00
Государственная пошлина	-	32,00
Расходы на услуги банков	32,00	30,00
Прочие расходы	3,00	9,00
Прибыль (убыток) прошлых лет	883,00	140,00
Итого:	1 318,00	511,00

- Налог на прибыль (доходы) (строка 2410)

Налог по УСН (объект налогообложения «доходы») Общества за 2024 год составил сумму в размере 11 194 тыс. руб.

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

- Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 1 286 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 199 149 тыс. 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 2024 год управленческому персоналу выплачена заработная плата в общей сумме 34 216 тыс. руб. в соответствии с условиями трудовых договоров. Сумма страховых взносов с заработной платы управленческого персонала в 2024 году составила 589 тыс. руб.

В состав Управленческого аппарата входят:

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

5. СВЕДЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращенных операций не было.

Влияние экономической и политической ситуации отражено в разделе «Информация о рисках хозяйственной деятельности».

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отношении Общества не ведется судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах.

При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2024 г. в хозяйственной деятельности Общества не возникали факты, оказывающие влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Финансовое влияние текущего кризиса на мировую экономику и общую деловую активность не представляется возможным оценить с достаточной степенью уверенности на текущем этапе развития событий в связи неопределённостью перспектив влияния экономических санкций со стороны недружественных элит ряда государств и СВО.

Указанные события не признаны в оценке активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года, так как они не могут квалифицироваться нами в качестве корректирующих событий.

Генеральный директор _____ Субботин В.В.

31 марта 2025 г.