

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за период с 25 марта 2024 года по 31 декабря
2024 года

ООО «ПРОЦифру»

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2024 год в налоговый орган 31.03.2025. На дату представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетность не утверждена Общим собранием участников.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год является внесение исправлений в первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год до даты утверждения ее в установленном законодательством порядке в связи с исправлением ошибок и в связи с реклассификацией некоторых статей бухгалтерской отчетности.

Корректировки, внесенные в ранее представленную бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление изменений в бухгалтерском учете и отчетности», представлены в таблицах ниже:

Корректировка 1 в балансе и Отчете об изменении капитала (ОИК) сделана в связи корректировкой входящего сальдо на начало отчетного периода, а также отражения даты начала отчетного периода 25 марта 2024 года в части отражения уставного капитала и задолженности учредителей:

Корректировки	Строка баланса	Строка баланса до исправления	Строка баланса после исправления
Корректировка 1	1310	-	1000
Корректировка 1	1250	-	1000

Корректировки	Строка ОИК	Строка ОИК до исправления	Строка ОИК после исправления
Корректировка 1	3200	-	1000
Корректировка 1	3310	1000	-

Корректировки 2-5 в ОДДС с связи с реклассификацией некоторых статей движения денежных средств:

Корректировки	Строка ОДДС	ОДДС до исправления	ОДДС после исправления
Корректировка 2	4121	(347)	(2810)
Корректировка 2	4129	(3 658)	(1 072)
Корректировка 3,4	4210	1940	7
Корректировка 3	4212	1000	-
Корректировка 3	4310	213 301	214 301
Корректировка 3	4312	-	1000
Корректировка 4	4213	933	-
Корректировка 4	4220	(4 204)	(3 270)
Корректировка 4	4223	(933)	-
Корректировка 5	4323	-	(362)
Корректировка 2-5	4400	248	20
Корректировка 2-5	4500	248	20

- корректировка 2 – реклассификация оплаты поставщикам услуг
- корректировка 3 – реклассификация поступления денежных средств от учредителей
- корректировка 4 – реклассификация поступлений и оплаты по cash-pooling.
- корректировка 5 – корректировка остатка денежных средств на конец отчетного периода.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПРОЦифру» за период с 25 марта 2024 г. по 31 декабря 2024 г., подготовленной в

соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2024 года.

1. Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОЦифру» (ООО «ПРОЦифру») (далее Общество) учреждено «25» марта 2024 года в соответствии с Учредительным договором.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц «25» марта 2024 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1245000039184 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 5027327387 и КПП 502701001.

Юридический адрес организации: 140011, Московская область, г.о. Люберцы, г. Люберцы, ул. Московская, дом 17.

Состав (участников) и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Участник 1	51
2	Участник 2	49

Высшим органом управления Обществом является собрание участников Общества.

Коллегиальным органом управления Общества, осуществляющим общее руководство деятельностью Общества, является Совет директоров Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества с 06.03.24г. года является генеральный директор.

Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения
- Производство компьютеров и периферийного оборудования
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Общество не имеет лицензий.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 30 человек.

Сведения об аудиторе общества:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.Экспертиза»
ИНН 7708000473

КПП 771701001

Юридический и почтовый адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3

ООО «Р.О.С. Экспертиза» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., положениями Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н), (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н), (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. № 111н), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0

4. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора от 03.06.2024 года № 1/УП.

Нематериальные активы

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по

договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	8-60

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Основные средства и капитальные вложения

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;
- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;
- групповые МОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов». Профильные МОС учитываются как индивидуальные инвентарные объекты.

Групповыми МОС Общество признает однородные, однотипные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более 40 000 рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Офисное оборудование	33-61

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

При оплате запасов неденежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку,

установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Для формирования достоверного финансового результата с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов) в Обществе используется счет 20 «Основное производство»,

Остаток по счету 20 на конец отчетного месяца показывает стоимость незавершенного производства (НЗП).

Общество использует порядок оценки НЗП по методу прямых затрат по каждому виду выполняемых работ в разрезе аналитического признака «Проект».

В составе НЗП отражаются следующие виды расходов:

Оплата труда сотрудников, занятых в реализации конкретного Проекта;

- Расходы по договорам гражданско-правового характера на реализацию конкретного Проекта;
- Страховые взносы в части выплат, направляемых на реализацию конкретных Проектов;
- Услуги субподрядчиков на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров для реализации конкретных Проектов.

Перечень расходов, включаемых в каждый Проект, определяется внутренними документами Общества.

Расходы НЗП, сформированные на счете 20 «Основное производство», списываются на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» по факту завершения работ по конкретному проекту (этапу проекта) и реализации результатов работ на основании акта приема-передачи прав и иных аналогичных документов.

Учет аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество не применяет (IFRS) 16 «Аренда» к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к
 - Обществу или его выкуп на льготных условиях;
 - Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет (IFRS) 16 «Аренда», признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых
- «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Дебиторская задолженность

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения. Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Существенный денежный поток между Обществом и связанными сторонами отражается отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
- по оплате отпусков работников;
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами;
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно).

Признание расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Признание доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Доходы признаются по методу начислений.

Общество регламентирует порядок признания выручки в процессе выполнения работ, оказания услуг подразделениями Общества по доходным договорам до надлежащего оформления первичных документов, установленных договором. Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает развернуто сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

5.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Наличие и движение нематериальных активов по группам приведено в таблицах 1.1 -

1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества не было.

По состоянию на «31» декабря 2024 г. признаки обесценения не выявлены.

5.2. Основные средства (строка 1150 баланса)

Наличие и движение основных средств по группам приведено в таблицах 2.1 - 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на «31» декабря 2024 г. признаки обесценения не выявлены.

5.3. Запасы (строка 1210 баланса):

Наличие и движение запасов по группам за период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г. приведено в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г.

5.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):

Расшифровка и движение дебиторской задолженности по группам, а также информация о наличии просроченной дебиторской задолженности и движению резерва по сомнительным долгам приведены в таблицах 5.1 - 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.5. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Денежные средства	31 декабря 2024 г.
Денежные средства в банке, в тыс. руб.	20
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	20

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

5.6. Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала составляет 1000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен денежными средствами полностью.

5.7. Заемные средства (строка 1410 и строка 1510)

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года имеют следующую структуру:

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 25.03.2024г.	Получено/начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	-	223 279	(1 682)	221 596	
Займ полученный	-	213 301	(362)	212 939	
Проценты по займам	-	9 978	(1 320)	8 657	Ключевая ставка ЦБ - 1%

Займы, предоставленные от связанных сторон, не имеют обеспечений исполнения обязательств.

5.8. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)

Движение краткосрочных оценочных обязательств представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Остаток на 25.03.2024,	Сумма обязательств, признанная в отчетном периоде,	Погашение/восстановление оценочного обязательства,	Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки),	Остаток на 31.12.2024,
резерв на оплату ежегодных отпусков	-	16 112	-	-	16 112
Резерв предстоящих расходов	-	158	-	-	158
Итого краткосрочные оценочные обязательства стр.1540	-	16 269	-	-	16 269

5.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Расшифровка и движение кредиторской задолженности по группам приведены в таблицах 5.3- 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.10. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др.)	За период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г.
Выручка от разработки компьютерного программного обеспечения	75

5.11. Себестоимость была представлена следующими статьями (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Себестоимость продаж	За период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г.
Расходы на оплату труда	(79)
Отчисления на социальные нужды	(-)
Итого себестоимость продаж по строке 2120:	(79)

5.12. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Управленческие расходы	За период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г.
Материальные затраты	(-)
Расходы на оплату труда	(16 271)
Отчисления на социальные нужды	(1 580)
Амортизация	(127)
Арендные платежи за арендуемое имущество и прочая аренда	(181)
Прочие расходы	(587)
Услуги консультационные	(115)
Расходы на услуги центров обслуживания	(1 792)
Итого управленческие расходы по строке 2220:	(20 653)

5.13. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы	За период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г.
Проценты к уплате	(9 978)
Услуги банка	(23)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	-
Штрафы, пени по налогам и сборам	(-)
Прочие внереализационные расходы - списание расходов по закрытым проектам	(179 982)
Убытки прошлых лет	(-)
Итого прочие расходы по строке 2330 и 2350	(189 983)

5.14. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г.
1	2
Прибыль (убыток) до налогообложения	(210 630)
Ставка налога на прибыль	0%
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+")	45 191
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-")	(4 043)
Перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 5%, в том числе	2 057
- Отложенный налоговый актив	2259

Наименование показателя	За период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г.
- Отложенные налоговые обязательства	(202)

Федеральным законом № 67-ФЗ от 26.03.2022 года «О внесении изменений в часть первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены дополнения в ст. 284 НК РФ, вступающие в силу с 01.01.2022 года (п.4 ст.5 Федерального закона № 67-ФЗ), установлены категории организаций ИТ-отрасли смогут применять ставки по налогу на прибыль в размере:

- 0% - по налогу в федеральный бюджет;
- 0% - по налогу в региональный бюджет.

Общество относится к категории организаций ИТ-отрасли и соблюдены все условия необходимые для применения пониженных ставок.

С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль для компании состоит 5%

6. Связанные стороны

6.1. Данные о бенефициарах

Бенефициарные владельцы ООО «ПРОЦифру» (ОГРН 1245000039184) отсутствуют.

6.2. Операции со связанными сторонами

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Связанными сторонами Общества являются:

- участники
- члены совета директоров,
- органы управления,
- организации, входящие в группу компаний.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2024 г. по операциям со связанными сторонами:

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность:	
- участники Общества	-
- других связанных сторон	-
Авансы выданные	-
- участники Общества	-
- других связанных сторон	-
Кредиторская задолженность	287

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
- участники Общества	-
- других связанных сторон	287
Задолженность по начисленным процентам:	8 657
- других связанных сторон	8 657
Задолженность по займам - полученным от связанных сторон:	212 939
- других связанных сторон	212 939

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	За период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г. без НДС
Продажа товаров, работ, услуг:	-
Приобретение товаров, работ, услуг:	3 270
- других связанных сторон	3 270
Приобретение внеоборотных активов:	2 210
- других связанных сторон	2 210
Вклад в имущество Общества от Участника 2 в виде НМА	500
- участник Общества 2	500
Получение займов у связанных сторон:	212 939
- других связанных сторон	212 939

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	За период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:	-
Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:	1 734
- участники Общества	-
- других связанных сторон	1 734
Поступление денежных средств от связанных сторон по инвестиционной деятельности:	3 270
- других связанных сторон	3 270
Поступление денежных средств от связанных сторон по финансовой деятельности:	214 301
- участники Общества	1 000
- других связанных сторон	213 301

6.3. Вознаграждение управленческому персоналу.

В состав управляющего персонала входят: генеральный директор, исполнительный директор, директор по экономике и финансам, технический директор, директор по проектному управлению, директор по экономической безопасности.

В течение отчетного периода Общество выплатило следующие вознаграждения Управленческому персоналу в совокупности:

Наименование показателя	За период с 25.03.2024 по 31.12.2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, премии и т.п.)	14 509

5. Условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет Общество не имеет.

Обществом не выдавались поручительства. Общество не участвует в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

Сведения о выданных и полученных организацией гарантиях и обеспечениях по состоянию на 31.12.2024 в ООО «ПРОЦифру» отсутствуют.

6. События после отчетной даты

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2024 г. риски хозяйственной деятельности отсутствовали.

8. Раскрытие допущений

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

9. Информация о непрерывности деятельности компании.

Чистые активы Общества имели отрицательное значение на 31.12.2024 года, что может указывать на наличие неопределенности в отношении непрерывности деятельности, а также указать, что у Общества отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Общество активно участвует в переговорах с потенциальными Заказчиками, участвует в конкурсах для заключения государственных контрактов на работы по разработкам, развитию, модернизации ЕГАИС. Также Общество анализирует ИТ-сферу для того, чтобы вводить в свою деятельности новые виды разработок. В феврале 2025 года был заключен рамочный Договор по заявочной форме на сумму 936 миллионов рублей №17710474375230000970/01/25/635/25 от 21.02.2025г. (в рамках ИГК: 17710474375230000970).

Рынок ИТ-компаний существенно увеличился в 2024 году и в условиях повышенной конкуренции выполнить поставленные цели по выручке было сложнее.

Бюджетом на 2025 год предусмотрено получение выручки в размере не менее 200 млн руб. ООО «ПРОЦифру» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор
«17» апреля 2025 г.
