

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОТА»
ЗА 2025 ГОД

I. Общие положения

1. Общество с ограниченной ответственностью «ПРОТА», именуемое в дальнейшем «Общество», зарегистрировано Министерством РФ по налогам и сборам 26 февраля 2006 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1067746314118.

Юридический адрес общества – 123154, г. Москва, ул. Маршала Тухачевского, 23-3-237.

ИНН 7734538490.

КПП 773401001.

Обособленные подразделения в Обществе отсутствуют.

2. Участники Общества:

По состоянию на 31 декабря 2025 года участниками Общества являются граждане Российской Федерации:

ФИО участника	Доля, %%
Гуров Алексей Владимирович	37%
Левочкин Кирилл Владимирович	37%
Бляшкин Егор Геннадьевич	26%
	100%

3. Основные виды деятельности Общества:

- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- разработка компьютерного программного обеспечения.

4. Единым исполнительным органом Общества является назначаемый общим собранием участников Общества генеральный директор. Согласно п. 12.27 Устава Общества генеральный директор избирается участниками без ограничения срока полномочий. В настоящий момент генеральным директором Общества является Гуров Алексей Владимирович, гражданин Российской Федерации, назначенный на эту должность 26.02.2006, с подтверждением срока полномочий 23.03.2017.

5. Среднегодовая численность работающих в Обществе в 2025 году составила 11 человек (10 человек в 2024 году), численность работников на отчетную дату, 31 декабря 2025 года, составила 10 человек (на 31 декабря 2024 года - 10 человек).

6. Общество является субъектом МСП, внесено в реестр 01.08.2016.

Общество зарегистрировано в реестре аккредитованных ИТ компаний, реестровая запись №9799 от 04.03.2019.

7. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил учета и отчетности, а именно:

- Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете»;
- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утверждено Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года;
- действующие на отчетную дату Положения по бухгалтерскому учету и Федеральные Стандарты Бухгалтерского Учета.

8. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Общества с использованием программы автоматизации учета 1С: 8.3 в конфигурациях «Бухгалтерский учет», «Зарплата и управление персоналом».

9. Для ведения бухгалтерского учета Общество использует план счетов, предусмотренный программой 1С:8.3, соответствующий требованиям Приказа Минфина РФ от 31 октября

2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

10. По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не идентифицируются события или условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

11. Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и последовательности применения.

II. Основные положения учетной политики Общества

1. Оценка имущества и обязательств

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

2. Формы первичных учетных документов и бухгалтерской (финансовой) отчетности

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно используются формы, разработанные Обществом в соответствии со спецификой его деятельности. В качестве форм бухгалтерской (финансовой) отчетности используются формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н.

3. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 000 (сто тысяч) рублей. Вновь вводимые в эксплуатацию основные средства, стоимостью менее 100 000 рублей, напрямую относятся на расходы периода в момент ввода в эксплуатацию.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом.

4. Материально-производственные запасы

Учет материалов в Обществе ведется с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются:

- материалы (для административных нужд и для последующей переработки);
- активы, не вошедшие по стоимостному критерию в состав основных средств.

Материалы учитываются по фактическим ценам, единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные при приобретении ТМЦ, включаются в себестоимость приобретенных ТМЦ.

Материалы, предназначенные для административных и управленческих нужд, списываются напрямую в расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Резерв под снижение стоимости материалов не создается.

5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных средств на

банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте. Если по банковскому счету в течение календарного месяца движений не было, стоимость денежных средств на таком счете пересчитывается один раз в месяц, по курсу, установленному ЦБ РФ на последний календарный день месяца.

В отчетном периоде расчеты в иностранной валюте Обществом не совершались.

6. Эквиваленты денежных средств

В состав денежных средств Общество включает денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, такие, как overnight и депозитные (сроком до 6 месяцев) вклады в кредитных организациях.

7. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых превышает 5% в общей выручке от реализации Общества за год.

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления 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;
- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые были произведены или могут быть произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

8. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на сч. 90 «Продажи».

9. Учет расчетов по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в редакции Приказа МинФина №236н от 10.12.2019 Обществом не применяется.

10. Резервы

Общество не создает никакие виды резервов.

III. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

1. Общество в 2025 году распределяло промежуточные дивиденды за 1, 2, 3 кварталы 2025 года, а также за 2024 год. Сумма распределенной прибыли составила 46 170 тыс. рублей.

Генеральный директор
ООО «ПРОТА»

Гуров А.В.