

Общество с ограниченной ответственностью «Прогрестех»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету
о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах российских рублей)

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Прогрестех» (сокращенное наименование ООО «Прогрестех») (далее по тексту – также Общество).

2. Основные виды экономической деятельности.

Организация осуществляет деятельность по ОКВЭД:

62.09	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
71.12.12	Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом ООО «Прогрестех» от 20 декабря 2024 г. № 116.

1. **Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.**

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
- Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
- При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все виды НМА амортизируются линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)
2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)
- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируя фактическую себестоимость материалов. Учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)
- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурное наименование. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
- Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)
- Долгосрочные активы к продаже отражаются обособленно. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)
- Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.
- Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99)
5. Формировать резерв по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода, на основании проведенного анализа просроченной дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной на основании критериев периода просрочки и длительности взаимоотношений с данным контрагентом на дату возникновения задолженности. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

		период просрочки (дней)				
ДЛ ИТ ЕЛ ЫН ОС ТЬ ВЗ	до 1 года	92-181	182-273	274-365	365-730	
		100%	100%	100%	100%	
					от 731	100%

1 – 2	70%	100%	100%	100%	100%
2 – 3	50%	70%	100%	100%	100%
3 – 5	30%	50%	70%	100%	100%
от 5	0%	30%	50%	70%	100%

Однако, на основании дополнительной информации, включая, но не ограничиваясь: финансовое состояние контрагента, рассмотрение судом дела о признании его несостоятельным (банкротом), введение любых ограничений либо на осуществление средств средствами на счетах, а также информации о принимаемых им мерах по скорейшему погашению задолженности, оценка может быть проведена с учетом такой имеющейся информации.

6. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарп} \times \text{Днп} \times (1 + \text{СтВзп} / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарі -средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы;

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзі - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

п - количество работников на отчетную дату. (Основание: ПБУ 8/2010)

7. Доходами от обычных видов деятельности считать поступления от реализации продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, полученные в связи с видами деятельности, соответствующими кодам ОКВЭД, присвоенным предприятию. (Основание: п. 5 ПБУ 9/99)

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. (Основание: п. 12 ПБУ 9/99)

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

8. Расходами по обычным видам деятельности признается считать расходы, связанные с реализацией продукции и товаров, выполнением работ и оказанием услуг, произведенные в связи с видами деятельности, соответствующими кодам ОКВЭД, присвоенным предприятию. (Основание: п. 5 ПБУ 10/99)

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считать прочими расходами.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. (Основание: п. 16 ПБУ 10/99)

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются на финансовый результат на конец каждого отчетного периода. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

9. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

10. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

11. Организация применяет общепринятые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019)

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернутое прочее имущество в аренду и связанные с этим прочие расходы; или несколькими аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств;

прибыли и убытки от выбытия объектов нематериальных активов;

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов); (Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

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

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обес- цене- ние	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	6 585	(1 819)	170	-	-	(1 155)	-	-	-	-	6 755	(2 974)
	За 2024 г.	4 405	(855)	2 180	-	-	(955)	-	-	-	-	6 585	(1 819)

в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	3 650	(647)	170	-	(847)	-	-	-	3 720	(1 494)
	За 2024 г.	1 370	-	2 180	-	(647)	-	-	-	3 550	(647)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Базы данных	За 2025 г.	2 876	(1 156)	-	-	(291)	-	-	-	2 876	(1 446)
За 2024 г.	2 876	(865)	-	-	-	(291)	-	-	-	2 876	(1 156)
из них исключительные права	За 2025 г.	2 876	(1 156)	-	-	(291)	-	-	-	2 876	(1 446)
За 2024 г.	2 876	(865)	-	-	-	(291)	-	-	-	2 876	(1 156)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	158	(17)	-	-	(17)	-	-	-	158	(34)
За 2024 г.	158	-	-	-	-	(17)	-	-	-	158	(17)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
Программы ЭВМ	2 227	2 904	1 370
из них созданные организацией	-	-	-
Базы данных	1 430	1 721	2 012
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	124	141	158
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

4.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение			
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	170	-	-	(170)	-	-			
За 2024 г.	-	-	-	2 180	-	-	(2 180)	-	-			
в том числе:												
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	170	-	-	(170)	-	-			
За 2024 г.	-	-	-	2 180	-	-	(2 180)	-	-			
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

4.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-

5. Основные средства

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	53 515	(26 061)	152	(132)	122	(6 448)	-	-	-	-	53 535	(32 387)
	За 2024 г.	54 980	(20 800)	219	(1 683)	1 210	(6 471)	-	-	-	-	53 515	(26 061)
в том числе:													
Машины и оборудование	За 2025 г.	2 154	(1 746)	-	-	-	(130)	-	-	-	-	2 154	(1 876)
	За 2024 г.	3 421	(2 502)	-	(1 287)	933	(177)	-	-	-	-	2 154	(1 746)
Офисное оборудование	За 2025 г.	30 767	(15 638)	152	(52)	43	(2 139)	-	-	-	-	30 866	(17 736)
	За 2024 г.	30 931	(13 652)	-	(164)	145	(2 131)	-	-	-	-	30 767	(15 638)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 736	(912)	-	(80)	80	(179)	-	-	-	-	1 657	(1 012)
	За 2024 г.	1 518	(754)	219	-	-	(159)	-	-	-	-	1 736	(912)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	18 868	(7 764)	-	-	-	(4 000)	-	-	-	-	18 858	(11 764)
	За 2024 г.	19 110	(3 892)	-	(252)	132	(4 003)	-	-	-	-	18 858	(7 764)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	40 728	(15 981)	-	-	(9 280)	-	-	-	40 728	(25 281)	-	-
	За 2024 г.	40 000	(6 863)	727	-	(9 118)	-	-	-	40 728	(15 981)	-	-
Здания	За 2025 г.	40 728	(15 981)	-	-	(9 280)	-	-	-	40 728	(25 281)	-	-
	За 2024 г.	40 000	(6 863)	727	-	(9 118)	-	-	-	40 728	(15 981)	-	-

5.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	36 615	амортизируемые основные средства - всего	52 201	амортизируемые основные средства - всего	67 317
в том числе:						
Здания	15 467	15 467	24 747	24 747	33 138	33 138
Машины и оборудование (кроме офисного)	278	278	408	408	919	919
Офисное оборудование	13 132	13 132	15 129	15 129	17 276	17 276
Производственный и хозяйственный инвентарь	845	845	824	824	764	764
Другие виды основных средств	7 094	7 094	11 094	11 094	15 217	15 217
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-

5.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	119	(1 103)	129 915	-	(96 020)	(34)	(37 779)	-	152 918	(1 103)
в том числе:	За 2024 г.	103	(1 800)	150 991	-	(85 604)	-	(1 825)	-	119 058	(1 103)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 642	-	87	-	(1 021)	(3)	-	-	1 704	-
	За 2024 г.	8 492	-	1 071	-	(6 922)	-	-	-	2 642	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	111	(1 103)	128 937	-	(93 763)	-	(37 779)	-	146 629	(1 103)
	За 2024 г.	44	(1 800)	97 267	-	(30 774)	-	(1 825)	-	111 455	(1 103)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 213	-	611	-	(1 225)	(8)	-	-	1 590	-
	За 2024 г.	27	-	263	-	(25 626)	-	-	-	2 213	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	406	-	-	-	-	(24)	-	-	382	-
	За 2024 г.	22	-	1	-	(22 249)	-	-	-	406	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 649	-	2	-	-	-	-	-	1 651	-
	За 2024 г.	-	-	1 649	-	-	-	-	-	1 649	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	682	-	229	-	-	-	-	-	911	-
	За 2024 г.	-	-	50 805	-	-	-	-	-	682	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	13	-	(64)	-	(11)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	77	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	50	-	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	34	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	119	(1 103)	129 915	-	(96 020)	(34)	(37 779)	X	152 918	(1 103)
	За 2024 г.	103	(1 800)	150 991	-	(85 604)	-	(1 825)	X	119 058	(1 103)

8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 103	1 103	1 103	1 103	1 800	1 800
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

9. Обязательства

9.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило			списан		
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	26 695	-	-	(9 207)	-	17 488	
	3а 2024 г.	34 177	-	-	(7 482)	-	26 695	
	3а 2025 г.	26 695	-	-	(9 207)	-	17 488	
	3а 2024 г.	34 177	-	-	(7 482)	-	26 695	

Краткосрочные обязательства -	3а 2025 г.	94 698	37 940	(44 213)	-	88 428
всего	3а 2024 г.	131 894	53 758	(91 179)	-	94 698
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	35 717	16 754	(33 293)	-	19 178
	3а 2024 г.	6 783	32 139	(3 206)	-	35 717
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	8 672	1 587	(3 292)	-	6 968
	3а 2024 г.	17 390	1 328	(10 046)	-	8 672
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 263	-	(168)	-	2 094
	3а 2024 г.	3 339	-	(1 076)	-	2 263
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 855	259	(3 616)	-	497
	3а 2024 г.	3 945	50	(140)	-	3 855
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 470	261	-	-	1 731
	3а 2024 г.	1 210	260	-	-	1 470
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	22 480	14 649	-	-	37 128
	3а 2024 г.	14 247	8 233	-	-	22 480
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	20 507	-	(20 507)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	7 209	-	(920)	-	6 289
	3а 2024 г.	53 678	7 138	(53 834)	-	7 209
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	13 013	4 428	(2 903)	-	14 538
	3а 2024 г.	10 790	4 590	(2 367)	-	13 013
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	20	3	(20)	-	3
	3а 2024 г.	3	20	(3)	-	20
Итого	3а 2025 г.	121 393	37 940	(53 420)	X	105 914
	3а 2024 г.	166 071	53 758	(98 661)	X	121 393

9.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

9.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	3а 2025 г.	17 948	33 929	30 855	818	20 204
всего	3а 2024 г.	18 523	29 806	29 329	1 052	17 948
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	17 948	33 929	30 855	818	20 204
	3а 2024 г.	18 523	29 806	29 329	1 052	17 948

10. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	12 018	1 133	25 169
в том числе:			
АЛФА-БАНК	12 018	-	-
Прогресс-Финанс	-	1 133	1 105

ВТБ Банк	-	-	24 064
----------	---	---	--------

11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	657	543
Затраты на оплату труда	394 775	361 860
Отчисления на социальные нужды	69 841	82 678
Амортизация	16 883	16 543
Прочие затраты	38 745	74 140
Итого по элементам	520 903	535 765
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(58 481)	(67 417)
Итого расходы по обычным видам деятельности	462 423	468 348

12. Иная информация

12.1 Учредители Общества:

Учредитель	Доля	Стоимость, тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Инжерин» ИНН 5010034030	51%	10 200
Общество с ограниченной ответственностью «СимКейс» ИНН 7733387908	49%	9 800

12.2 Бенефициарные владельцы:

N	Ф.И.О.	Гражданство	Дата рождения	Идентификатор налогоплательщика (ИНН)
1	Пчелкина Людмила Борисовна	РФ	09.07.1954	771800398690
2	Симонов Василий Николаевич	РФ	24.08.1972	500109316359

12.3 Исполнительный орган общества:

Генеральный директор – Симонов Василий Николаевич.

12.4 Среднесписочная численность работающих:

За 2025 года	За 2024 года
175 человек	170 человек

Общество принадлежит к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Обособленные подразделения общества: отсутствуют.

12.5 Информация об аффилированных лицах и операциях по связанным сторонам.

ООО «Прогрестех»				
Наименование	ОГРН	ИНН	Юридический адрес	Доля собственности
Общество с ограниченной ответственностью «Инжерин»,	1065010023352	5010034030	105082, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Бакунинская, д. 73, стр. 3	51%
Общество с ограниченной ответственностью «СимКейс»	1227700434719	7733387908	125362, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Покровское-Стрешнево, ул Тушинская, д. 8, помещ. 13	49%
Члены Наблюдательного совета ООО «Прогрестех»:				
- Чистяков А.С.				
- Чусовитин В.В.				
- Доморацкая Е.А.				
- Вишневская И.С.				
Единоличный исполнительный орган ООО «Прогрестех»:				
- Симонов Василий Николаевич				

За 2024 год со связанными сторонами были совершены финансовые операции через банк:

Наименование связанной стороны, с которой общество производило операции в 2024 году	Вид операций	Объем операций каждого вида , тыс.руб. за 2024 год	Остаток незавершенных операций, тыс.руб. на 31.12.2024 года
Общество с ограниченной ответственностью «Инжерин» ИНН: 5010034030, ОГРН: 1065010023352	Займ аффилированному лицу, начисление процентов 2942/2024С-Л от 20.06.24	19241	
	Предоставление в субаренду нежилых помещений №2886/2023Р-IV-156/2023С-IV от 01.08.2023 аффилированному лицу	2951	249
	Реализация услуг аффилированному лицу №161/2023С-І-2899/2023Р-І от 01.08.2023		
Симонов В.П., Генеральный директор	Аренда транспортного средства без экипажа № 2737/2021 С-IV от «20» августа 2021г. у аффилированного лица	840	61

	Сумма оплаты труда, оплата отпуска	10 372	235
	НДФЛ	1 584	
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 897	
	Выдано в подотчет аффилированному лицу		
Пчелкина Л.Б., бенефициарный владелец	Сумма оплаты труда, оплата отпуска	1 441	55
	НДФЛ	187	
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	342	
	Выдано в подотчет аффилированному лицу		
Члены совета директоров и управляющий персонал	Сумма оплаты труда, оплата отпуска	34 380	1 316
	НДФЛ	4 488	
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	7 459	
	Выдано в подотчет аффилированному лицу		

За 2025 год со связанными сторонами были совершены финансовые операции через банк:

Наименование связанной стороны с которой общество производило операции в 2025 году	Вид операций	Объем операций каждого вида , тыс.руб. за 2025 год	Остаток незавершенных операций, тыс.руб. на 31.12.2026 года
Общество с ограниченной ответственностью «Инжерион» ИНН: 5010034030, ОГРН: 1065010023352	Займ аффилированному лицу, начисление процентов 2942/2024C-L от 20.06.24	22 634	
	Предоставление в субаренду нежилых помещений №2998/2025P-IV-175/2025 C-IV от 30.05.2025 и №2941/2024P-IV-169/2024 C-IV от 26.06.2024 аффилированному лицу	2 360	162
	Аренда транспортного средства без экипажа № 2737/2021 C-IV от «20» августа 2021г. у аффилированного лица	840	134
	Сумма оплаты труда, оплата отпуска	9 301	199
Пчелкина Л.Б., бенефициарный владелец	НДФЛ	1 556	
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 434	
	Выдано в подотчет аффилированному лицу	617	
	Сумма оплаты труда, оплата отпуска	1 441	52
Члены совета директоров и управляющий персонал	НДФЛ	187	
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	280	
	Выдано в подотчет аффилированному лицу		
	Сумма оплаты труда, оплата отпуска	36 855	1 155
	НДФЛ	5 175	
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	5 885	
	Выдано в подотчет аффилированному лицу	326	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

12.6 Информация об объектах основных средств, полученных по договору аренды.

Организацией был произведен анализ всех заключенных и действующих в течении 2025 года договоров аренды офисных помещений. В результате произведенного анализа следующие договоры аренды были классифицированы как объекты учета аренды ППА:

Договор аренды	Дата заключения	Дата окончания
01-22/73-3	01.09.2022	31.08.2027

По вышеперечисленным ППА переход права собственности к арендатору не предполагается.

Договор аренды 01-22/73-3 от 01.09.2022 предусматривает ежемесячные авансовые платежи. Расходы, относящиеся к переменным платежам не предусмотрены. На основании Договора № 01-22/73-3 долгосрочной аренды нежилого помещения от «01» сентября 2022 г. Общество представляет обязательство по аренде в составе статьи «Прочие обязательства» по строке 1450 Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) Бухгалтерского баланса. Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде отражаются в составе строки «Проценты к уплате» по строке 2330 Проценты по арендным платежам Отчёта о финансовых результатах и составляют (2 126) тыс. руб..

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе «Денежных потоков от финансовых операций» по строке 4315 Арендные платежи, денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде представляются в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке 4123 Проценты по долговым обязательствам Отчета о движении денежных средств.

12.7 Доходы.

Доходы в разрезе ключевых видов деятельности в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	за 2024 г.
Доходы по виду деятельности Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая	396 768	202 497
Доходы по виду деятельности Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности	108 517	220 604
Прочие доходы	1 967	2 459
Итого	507 252	425 561

Выручка без НДС за 2025 год составила 507 252 тысяч рублей, в том числе по географическим рынкам сбыта:
Российская Федерация и СНГ – 501 218 тысяч рублей;
Страны дальнего зарубежья – 6 034 тысяч рублей.

Выручка без НДС составила 425 561 тысяча рублей, в том числе по географическим рынкам сбыта:
 Российская Федерация и СНГ – 260 386 тысяч рублей;
 Страны дальнего зарубежья – 165 175 тысяч рублей.

12.8 Расходы

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Расходы в разрезе ключевых видов деятельности в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость оказанных услуг по виду деятельности Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая	253 842	156 679
Себестоимость оказанных услуг по виду деятельности Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности	106 336	193 149
Итого	360 178	349 828

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Управленческие расходы в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация НМА, ОС	14 698	14 523
Арендная плата	869	1 481
Добровольное медицинское страхование	1 078	
Командировочные расходы	876	847
Консультационные, аудиторские, курьерские, почтовые, образовательные услуги	968	1 197
Материальные расходы	484	517
Обслуживание автотранспорта	1 967	1 983
Обязательное и добровольное страхование имущества	388	367
Оплата труда, отпуска, больничных листов	61 230	72 218
Страховые взносы по оплате труда	10 502	16 388
Оценочные обязательства	5 475	5 173
Страховые взносы с оценочных обязательств	768	1 161
Услуги связи	724	690
Прочие расходы	2 217	1 974
Итого	102 244	118 520

12.9 Прочие доходы в тыс. руб.

Прочие доходы:		За 2025 г.	За 2024 г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам			1 825
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества			199
Доходы (расходы) от реализации основных средств			213
Курсовые разницы			70 161
Оценочные обязательства		818	1 052
Списание кредиторской задолженности		3 500	
Прочие доходы		319	6 880
ИТОГО		4 637	80 330

12.10 Прочие расходы в тыс. руб.

Прочие расходы:		За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков		2 085	2 896
Курсовые разницы		45 330	41 602
Материальная помощь и страховые взносы		205	150
Отклонение курса от продажи валюты		1 517	1 589
ЗП и страховые взносы работников не участвующих в проектах		27 605	76 200
Резерв по сомнительным долгам			1 128
Списание дебиторской задолженности		34	
Прочие расходы		399	9 967
ИТОГО		77 175	133 532

12.11 Информация о постоянных и временных разницах.

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 25%.

Величина текущего налога на прибыль определяется организацией на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Информация об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, о постоянном налоговом расходе (доходе) представлена в таблице.

	Кор. счет	За 2025 год (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 0,25 (тыс. руб.)	За 2024 год (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 0,2 (тыс. руб.)
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	(16 879)	(10 276)
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	23 380	28 726
Постоянный налоговый расход (доход)	99.02.3	(157)	(1 576)

Вид постоянных налоговых разниц	Сумма постоянных налоговых разниц за 2025 год тыс. руб.	Сумма постоянных налоговых разниц за 2024 год тыс. руб.	Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 год тыс. руб.	Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2024 год тыс. руб.
Создание/восстановление резерва по сомнительным долгам		697		139
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(1 516)	(1 589)	(379)	(318)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 516	1 589	379	318
Прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения	(421)	(8 429)	(105)	(1 686)
Материальная помощь	(205)	(150)	(51)	(30)
Итого	(626)	(7 882)	(157)	(1 576)

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль за 2024 год по ставке 20%, представлена в таблице.

Наименование	Возникло тыс. руб.		Погашено тыс. руб.	
	Сумма разниц	ОНА/ОНО	Сумма разниц	ОНА/ОНО
Отложенные налоговые активы	87712	17542	3285	658
по амортизируемому имуществу			88	18
По Нематериальным активам	291	58	2	1
по расходам будущих периодов	2 387	477	886	177
по оценочным обязательствам			575	115
по незавершенному производству	321	64		
Убыток текущего периода	84713	16 943		
Арендные обязательства			1734	347
Отложенные налоговые обязательства	3383	676	14847	2970
по незавершенному производству	516	103	628	126
по амортизируемому имуществу	199	40	10 990	2 198
По нематериальным активам	1 917	383	401	80
Курсовые разницы по расчетам в валюте и у.е.	751	150		

Кредиторская задолженность			2 828	566
Сумма отложенного налога на прибыль составила: 19 178 тыс. руб. = (17 542 тыс. руб. - 658 тыс. руб. + 2 970 тыс. руб. - 676 тыс. руб.)				

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль за 2025 год по ставке 25%, представлена в таблице.

Наименование	Возникло тыс. руб.		Погашено тыс. руб.	
	Сумма разниц	ОНА/ОНО	Сумма разниц	ОНА/ОНО
Отложенные налоговые активы	22 879	5 742	13 827	3 456
по амортизируемому имуществу			4	1
по нематериальным активам	291	73	2	1
по расходам будущих периодов	1 104	276	1 868	467
по оценочным обязательствам	2 494	623	237	59
по незавершенному производству	23	6	384	96
Убыток текущего периода	19 056	4 764		
Арендные обязательства			11 332	2 833
Отложенные налоговые обязательства	1 194	299	17 432	4 357
по незавершенному производству	1 052	263	516	129
по амортизируемому имуществу			11 696	2 924
По Нематериальным активам	142	36	837	209
Курсовые разницы по расчетам в валюте и у.е.			2 257	564
Кредиторская задолженность			2 126	531
Сумма отложенного налога на прибыль составила: 6 344 тыс. руб. = (5 742 тыс. руб. - 3 456 тыс. руб. + 4 357 тыс. руб. - 299 тыс. руб.)				

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения ставки по налогу на прибыль, ставка изменилась с 20% на 25%. По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны по ставке 25 %. В отчете о финансовых результатах итоги пересчета отложенных налоговых активов и обязательств отражены в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» за период 2024 года.

Информация о временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль возникших при пересчете отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%, представлена в таблице.

Наименование	Возникло тыс. руб.	
	Сумма разниц	ОНА/ОНО

Отложенные налоговые активы	350514	17526
по амортизируемому имуществу	12	1
по Нематериальным активам	302	15
по расходам будущих периодов	3 919	196
по оценочным обязательствам	17948	897
по незавершенному производству	769	38
Убыток текущего периода		0
Убытки прошлых лет	292843	14642
Арендные обязательства	34 721	1736
Отложенные налоговые обязательства	58663	2933
по незавершенному производству	816	41
по амортизируемому имуществу	41289	2064
по Нематериальным активам	3 045	152
Курсовые разницы по расчетам в валюте и у.е.	5488	274
Арендные обязательства	4501	225
Кредиторская задолженность	3 524	176
Сумма отложенного налога на прибыль составила: 33 771 тыс. руб. = (19 178 тыс. руб. + 17 526 тыс. руб. – 2 933 тыс. руб.)		

12.12 Информация о рисках хозяйственной деятельности.

2025 год прошёл на фоне активной реализации стратегии ООО «Прогрестех» в области сегментации рынков, диверсификации бизнеса, поиска новых направлений услуг и продуктов. Результатом стало как расширение деятельности и предоставление услуг в смежных областях, так и была начала работа с новыми заказчиками.

Тем не менее, большинство рисков, хоть и остались в зоне управления и контроля, но полностью устранены не были, а также вернулись уже известные:

- Новые типы работ и услуг ввиду отсутствия многолетнего опыта могут отразиться на качестве работ/услуг и на сроках их предоставления, это напрямую ведет к риску снижения конкурентоспособности до момента наращивания компетенций по многим областям. При этом значительная часть сотрудников прошла обучение по внутренним программам переподготовки, что значительно снизило влияние риска по сравнению с 2024 годом;
- Длительность входа в новую отрасль и новый проект достаточна высока, требуется наличие значительных финансовых затрат на поддержание инженерной команды и прочих ресурсов. При этом большая часть пути пройдена, деятельность диверсифицирована. Значительное количество сотрудников работают в проектах, связанных с энергетикой, железнодорожным транспортом. Авиационная составляющая инжиниринга уже не является основной и приоритетной. Риски в этой области значительно снижены по сравнению с 2024 годом и практически минимизированы;
- Масштабный простой аэропортов южного направления на фоне ограничения полетов, а также простой аэропортов на международных направлениях из-за действия санкций существенно снижает их спрос на услуги. Также санкции против нефтяного сектора вынудили ведущие нефтяные компании сворачивать инвестиционные программы, в том числе связанные с транспортной инфраструктурой, в которых была задействована наша организация. Значение риска существенно повысилось относительно уровня 2024 года;

- Снижение операционных показателей ограничивает доступ к банковским продуктам, в том числе к получению банковских гарантий, а также ограничивает возможности участия в закупочных процедурах и аккредитацию на тендерных площадках. На фоне получения операционной прибыли за

2025 год влияние риска несколько понизилось относительно уровня 2024 года;

- Увеличение сроков оплаты выполненных работ из-за проблем с финансированием у заказчиков ведет к необходимости изыскивать дополнительные оборотный капитал. Проблема неплатежей нарастает, от многих работ приходится отказываться из-за отсутствия внятных перспектив их оплаты.

Уровень риска нарастает от года к году, в 2025 году он был максимальным за все время после начала СВО.

- Приостановка многих текущих и неопределенность с развитием новых проектов у основных заказчиков существенно влияет на объем выручки и загрузку инженерного персонала. Влияние риска не изменилось относительно уровня 2024 года. По-прежнему, многие проекты у наших текущих и потенциальных заказчиков приостановлены из-за санкционных ограничений и неопределенности с их финансированием.

12.13 Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

12.14 События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12.15 Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принимались решения о прекращении деятельности, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

12.16 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Генеральный директор

ООО «Прогрестех»

25.02.2026

В.Н. Симонов

