Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Прогрессия» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Прогрессия». Сокращенное наименование: **ООО «Прогрессия»** (далее по тексту – Общество).

ИНН 5027330012, КПП 502701001,

Основной вид деятельности по ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения. Дополнительное направление деятельности – оказание образовательных услуг (обучение) с использованием разработанных организацией программных продуктов – код по ОКВЭД 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

ОКФС: 16 - Частная собственность

Юридический адрес Общества: 140008, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул 3-Е Почтовое Отделение, дом 51, помещение 6

Почтовый адрес общества: 140008, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул 3-Е Почтовое Отделение, дом 51, помещение 6

Лицензии: Организация осуществляет образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии № Л035-01255-50/02574954 от 02.07.2025, выданной Министерством образования Московской области

Организация является аккредитованной IT-компанией (запись в реестре Минцифры № 64121 от 29.08.2024 года.) В соответствии с п. 5 ст. 427 НК РФ применяются пониженные тарифы страховых взносов (7,6%). Доля выручки от IT-деятельности составляет 100%

Членство в СРО – НЕТ

Обособленные подразделения и филиалы – НЕТ

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения – упрощенная с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Организация не является плательщиком НДС

Исполнительный орган

Генеральный директор Лазутина Елена Николаевна ИНН 340801256978, назначен на должность Решением единственного учредителя №1 от 01.07.2024 г. сроком на 3 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 г. составляет 2 человека.

ФОТ 4 232 тыс. руб., страховые взносы начисленные 321 тыс. руб.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизировано посредством программного обеспечения 1С Предприятие бухгалтерия 8.3 1С Предприятие ЗУП директором и специализированной компанией ИП Родионова Н.Н ИНН 670300184864 на основании Договора об оказании бухгалтерских услуг № 7 от 01.06.2025 года. Ведение бухгалтерского учета Обществом осуществляется исходя из:

- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

2. Связанные стороны

2.1. Сведения о бенефициарах:

- Лазутина Елена Николаевна, ИНН 340801256978, доля в УК 100%, дата рождения 11.06.1969 г., гражданство РФ

2.2. Связанными сторонами Общества являются

1) Участники Общества:

- Лазутина Елена Николаевна, ИНН 340801256978

Выплаты в пользу участника (дивиденды) в 2025 году не производились.

2.3. Информация о сделках со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году ООО «Прогрессия» сделок со связанными сторонами не осуществляло.

2.4. Выплаты управленческому персоналу

Выплаты управленческому основному персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи) составили:

Ф.И.О.	Должность	Начислено за 2025г.
Лазутина Елена Николаевна	Генеральный директор	1 215 тыс. руб.,

3. Учетная политика

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действующая в отчетном периоде, утверждена приказом от 31.12.2024 г. № 1/б:

3.1.1. Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

3.1.2. Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками отнесения к НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией. Затраты на приобретение, создание активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием активов.. Лимит стоимости активов составляет 100 000 рублей за единицу.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, срок полезного использования созданного организацией НМА устанавливается комиссией при вводе его в эксплуатацию на основании ожидаемого времени получения экономических выгод, но не менее 2 лет, как установлено п.2 ст. 258 НК РФ (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007)..

3.1.3. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету свыше 100 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств.

Объекты основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость основного средства, за исключением зданий, определяется, если выгода от его выбытия составит более или равной 50 тыс. руб. В противном случае она признается равной нулю. Ликвидационная стоимость для зданий составляет 41000 тыс. руб.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом. 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.

Амортизационная премия не применяется.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.1.4. Приобретаемые запасы отражаются по фактической себестоимости без использования счета 16 – «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется способом ФИФО..

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Затраты учитываются на счете 44.

Учет затрат осуществляется котловым способом.

Расходы, отраженные на счете 44 – «Коммерческие расходы» в течении месяца списываются по его окончании в дебет счета 90 – «Продажи» без распределения по видам деятельности.

3.1.5. Обществом не признается право пользования активом в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество не создает резервы на оплату отпусков.

3.1.6. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся.

3.1.7. Отчисление в резерв по гарантированному ремонту не производится

3.1.8. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов.

3.1.9. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности признается показатель соответствующий условиям: показатель имеет значение более 5% от показателя отчетности по строке или не менее 2 % от валюты баланса.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета, действующая в отчетном периоде, утверждена приказом от 31.12.2024 г. № 2/н**:**

3.2.1. Налоговый учет ведется в налоговых регистрах.

3.2.2. Срок полезного использования основных средств и НМА определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

3.2.3. Для определения размера материальных расходов определяется по методу «ФИФО». При реализации покупных товаров их стоимость определяется по методу «ФИФО».

3.2.4. Резервы в налоговом учете не создаются.

3.2.5. Нормируемые расходы включаются в затраты, по максимальным нормативам, установленным НК.

3.2.6. Доходы и расходы признаются кассовым методом.
3.2.7. К прямым расходам относятся:

- Оплата труда
- Начисление на оплату труда
- Амортизация и содержание оборудования и НМА
- Материальные расходы на приобретение материалов;
- Транспортные расходы на доставку приобретаемых материалов;

3.2.8. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 7 процентов.

4. Бухгалтерская отчетность

4.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Прогрессия» за 2025г. составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.
4.2. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, и составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
4.3. В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включены: бухгалтерский баланс на 31.12.2025, отчет о финансовых результатах за 2025 год, и настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
4.4. Обращаем внимание пользователей отчетности, что возможна погрешность в 1 тыс. рублей при подсчете строк отчетности, в связи с округлениями показателей до тысяч рублей.

5. Инвентаризация

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 ноября 2025 года
Инвентаризация в рамках подготовки к формированию годового баланса проведена:

Запасов	по состоянию 31.12.2025г.
Дебиторской и кредиторской задолженности	по состоянию 31.12.2025г.

Отклонений учетных данных от фактического наличия не установлено.

6. Пояснения к балансу

6.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)
В нематериальные активы входит ПО, созданное собственными силами организации и зарегистрированное в Едином реестре российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных 21.04.2025 года, реестровая запись № 27734. На начало отчетного периода стоимость НМА составляла 150 тыс. руб., в течение отчетного периода произошло увеличение стоимости НМА за счет материальных вложений до 301 тыс. руб., амортизация, начисленная за отчетные период составила 88 тыс. руб., остаточная стоимость НМА на конец отчетного периода составила 213 тыс. руб.

6.2. Запасы (стр. 1210)

Способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменились. В состав запасов входят суммы затрат на материалы, которые не списаны на расходы в течение отчетного периода, составляющие 613 тыс. руб.

6.3. Денежные средства (стр. 1250) отражает сумму денежных средств, находящихся на расчетном счете организации на конец периода и составляет 14 тыс. руб.

6.4. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Расшифровка финансовых и других оборотных активов приведена в таблице ниже:

Финансовые и другие оборотные активы (тыс.руб.)	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года
Авансы поставщикам	1 189	211
Прочая дебиторская задолженность (остаток ДС на ЕНС)	51	21
Итого	1240	232

Резервы по сомнительным долгам имеют нулевое значение в связи с отсутствием обстоятельств признания дебиторской задолженности сомнительной и с истекшим сроком исковой давности.

6.5. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Расшифровка кредиторской задолженности в валюте приведена в таблице ниже.

Кредиторская задолженность, по строке 1520 Баланса	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Кредиторская задолженность поставщикам	118	
Кредиторская задолженность прочая (по начисленным налогам и взносам)	117	32
Итого	235	32

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

7.1. Выручка (стр. 2110)

Основными видами деятельности Общества являются использование собственных IT-разработок для образовательного процесса. Организация специализируется на разработке программного обеспечения и осуществляет деятельность по обучению на базе собственных цифровых продуктов

Выручка в 2024 г. составила – 1 015 тыс. рублей.

Выручка в 2025 г. составила – 7 980 тыс. руб.,

7.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120) в 2024 году составили 585 тыс.руб., в 2025 году составили 6 198 тыс.руб.. Расшифровка приведена ниже:

Наименование статьи расхода (тыс.руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	57	0
Коммерческие расходы	6 141	585
итого	6 198	585

7.3. Прочие расходы (стр. 2350)

По статье «Прочие расходы составили отражены расходы на услуги банков в сумме 239 тыс. руб за 2025 год и 16 тыс.руб. за 2024 год

Наименование статьи расхода (тыс.руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Операционные расходы на услуги банка	239	16

7.4. Налог на прибыль организации (стр.2410)

Налог на прибыль (УСН) по строке 2410 составил в 2024 году – 15 тыс.руб., в 2025 году – 84 тыс.руб.

Общество не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

8. Прочие пояснения к финансовой отчетности

8.1. Сделки в валюте

Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность, сделки в валюте отсутствуют

8.2. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2025 году

8.3. Информация об уплаченных налогах, сборах:

В 2025 г. перечислено:
- налог на доходы физических лиц – 583 тыс. руб.
- страховые взносы – 283 тыс. руб.
- УСН – 44 тыс. руб.

8.4. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные по состоянию на 31.12.25 г. отсутствуют

9. Информация об исках и незаконченных на отчетную дату судебных разбирательствах

Иски и незаконченные на отчетную дату судебные разбирательства отсутствуют.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В настоящее время геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. Наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, введены экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Повышение фискальной нагрузки как на IT-отрасль, так и на другие отрасли, охваченные малым бизнесом, повлечет повышение цен для конечного потребителя товаров, работ, услуг и снижение покупательской способности. Указанные факторы могут привести к снижению показателя чистой прибыли. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные

сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты

11. События после отчетной даты

На дату представления годовой отчетности Обществом не выявлено других существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности

При проведении оценки способности Обществом к погашению своих обязательств, Общество рассматривало всю качественную и количественную информацию, доступную на дату выпуска отчетности. Были изучены следующие вопросы:

- текущие финансовые условия, включая источники ликвидности (высоколиквидные вложения, источники финансирования);

- условные и безусловные обязательства, которые Общество должно погасить в течение одного года после выпуска отчетности;

- денежные средства, необходимые для поддержания деятельности Общества с учетом текущей финансовой позиции, обязательств и прочих будущих денежных потоков в течение одного года с момента выпуска отчетности;

- геополитической напряженности, прочие негативные факторы.

При проведении анализа негативных факторов была оценена вероятность их возникновения, размер их потенциального влияния и ожидаемые сроки возникновения.

Приняты во внимание внешние причины, способные нарушить нормальную деятельность Общества.

Был разработан план мероприятий по снижению вышеуказанных рисков.

Объективно оценив риски, Общество пришло к выводу, что существенных угроз к непрерывности деятельности общества нет.

Общество не имеет намерений и необходимости ликвидации, однако существенно сократило деятельность ввиду нестабильности на рынке в сфере деятельности Общества. Общество выражает уверенность, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор _____ Е.Н. Лазутина

«28» марта 2026 г.

М.П.