

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**ООО «ПРОФ ИТ»
ИНН 6165125468, КПП 616101001, ОГРН 1056165117095
по ОКПО 76968431
г. Ростов-на-Дону**

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ПРОФ ИТ» (далее — Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФ ИТ»
Сокращенное наименование: ООО «ПРОФ ИТ»
ИНН 6165125468, КПП 616101001, ОГРН 1056165117095
Юридический адрес: 344068, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Михаила Нагибина, д. 40б, помещение 5
ООО «ПРОФ ИТ» является аккредитованной ИТ компанией, организация включена в реестр аккредитованных компаний, запись № 2126 от 31.05.2012.

Основной вид деятельности: разработка, производство и реализация программного обеспечения для ЭВМ и оказание сопутствующих ИТ-услуг (ОКВЭД 62.01).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 46 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 510 000 руб., полностью оплачен.

Единственный учредитель Общества: Четвертаков Сергей Николаевич.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Четвертаков Сергей Николаевич.

Главный бухгалтер: Алексеева Юлиана Сергеевна.

Организация является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Решение о применении упрощенных способов отражено в учетной политике организации на 2025 год.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована по формам и в объеме, установленным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с учетом положений о применении упрощенных форм отчетности для субъектов малого предпринимательства). Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности составлены в разрезе укрупненных строк упрощенного бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), объект налогообложения — доходы, в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ и в соответствии с областным законом Ростовской области № 843-ЗС от 10.05.2012 года с учетом изменений на 2025 год, об установлении льготных ставок налога при УСН для ИТ-компаний за 2025 год, аккредитованных Минцифры России, организация применяет налоговую ставку 1% к доходам.

Налоговая база по УСН включает доходы от реализации программного обеспечения и ИТ-услуг, а также внереализационные доходы, в том числе проценты по депозитам.

Организация ведет отдельный учет облагаемых и освобожденных операций от налогообложения НДС, в соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ, согласно которому от НДС освобождаются операции по реализации на территории России исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных, которые включены в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных включенного в реестр российского ПО, запись № 19703 от 01.11.2023 года.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия 8.3».

Отчетный год совпадает с календарным годом: с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные — со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные — со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и нематериальных активов и относятся на расходы периода (за исключением недвижимого имущества). Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости создания либо приобретения за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. Начисление амортизации начинается с первого числа

месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. В составе финансовых вложений отражаются банковские депозиты, размещенные в российских кредитных организациях. Проверка на обесценение финансовых вложений не производится.

8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

9. Доходы

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

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

10. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2. Раскрытие информации по статьям бухгалтерского баланса

2.1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы (строка 1170)

На 31.12.2025 остаточная стоимость нематериальных активов составила 91 508 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 67 027 тыс. руб., на 31.12.2023 — 54 503 тыс. руб.).

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на программы для ЭВМ, разработанные организацией и предназначенные для реализации, а также приобретенные права на программное обеспечение, используемое в основной деятельности. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.

В течение 2025 года поступление нематериальных активов составило 28 269 тыс. руб., что связано с модернизацией НМА. Увеличение остаточной стоимости на 24 481 тыс. руб. обусловлено превышением объема ввода в эксплуатацию новых НМА над суммой начисленной за год амортизации.

Движение нематериальных активов за 2025 год:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	104 167	132 436
Накопленная амортизация, тыс. руб.	(37 140)	(40 928)
Остаточная стоимость, тыс. руб.	67 027	91 508

Движение нематериальных активов

Основные средства (строка 1150)

На 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составила 14 146 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 14 103 тыс. руб., на 31.12.2023 — 14 206 тыс. руб.).

В составе основных средств учитываются нежилое помещение, офисное и компьютерное оборудование, производственный инвентарь и прочее имущество, используемое в основной деятельности организации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Переоценка основных средств в отчетном году не производилась.

Движение основных средств за 2025 год:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
------------	---------------	---------------

Первоначальная стоимость, тыс. руб.	15 724	15 753
Накопленная амортизация, тыс. руб.	(1 621)	(1 607)
Остаточная стоимость, тыс. руб.	14 103	14 146

Движение основных средств

Поступление основных средств в 2025 году составило 584 тыс. руб., выбытие — 555 тыс. руб. Незначительное увеличение остаточной стоимости на 43 тыс. руб. связано с обновлением оборудования.

Итого внеоборотные активы (строка 1100): 105 654 тыс. руб.

В том числе:

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) — 14 146 тыс. руб.
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы — 91 508 тыс. руб.

2.2. Оборотные активы

Запасы (строка 1210)

На 31.12.2025 остатки запасов составили 1 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 тыс. руб.).

В соответствии с учетной политикой организации ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары), не учитываются в составе запасов и списываются на расходы непосредственно по мере приобретения. Символическая сумма отражает минимальный остаток материалов на складе. Резервы под обесценение запасов не создаются.

Дебиторская задолженность

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 47 926 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 85 672 тыс. руб., на 31.12.2023 — 59 251 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность отражается в составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» и включает:

- Задолженность покупателей и заказчиков за реализованное программное обеспечение и оказанные услуги — 47 090 тыс. руб.
- Авансы, выданные поставщикам — 644 тыс. руб.
- Прочие дебиторы (расчеты по подотчетным суммам, переплаты, прочие расчеты) — 192 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения до 12 месяцев). Просроченная задолженность отсутствует. Резервы по сомнительным долгам не создавались, так как признаков обесценения дебиторской задолженности на отчетную дату не выявлено.

Финансовые вложения (строка 1240)

На 31.12.2025 финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) составили 85 150 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 4 000 тыс. руб., на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.).

В составе краткосрочных финансовых вложений отражаются банковские депозиты со сроком размещения от 1 дня до 1 месяца, размещенные в российских кредитных организациях. Депозиты используются для управления временно свободными денежными средствами и формирования процентного дохода. Значительное увеличение финансовых вложений в 2025 году связано с ростом прибыли и эффективным управлением денежными потоками организации.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На 31.12.2025 остатки денежных средств составили 318 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 24 712 тыс. руб., на 31.12.2023 — 32 045 тыс. руб.).

Денежные средства размещены на расчетных счетах организации в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) и в кассе организации. Ограничений на использование денежных средств не установлено.

Снижение остатка денежных средств на конец 2025 года связано с размещением временно свободных средств на депозитах с целью получения процентного дохода.

Итого оборотные активы (строка 1200): 133 395 тыс. руб.

В том числе:

- Запасы — 1 тыс. руб.
- Денежные средства и денежные эквиваленты — 318 тыс. руб.
- Финансовые и другие оборотные активы — 133 076 тыс. руб., из них финансовые вложения — 85 150 тыс. руб., дебиторская задолженность — 47 926 тыс. руб.

БАЛАНС (строка 1600): 239 049 тыс. руб.

2.3. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал организации составляет 510 тыс. руб., единственным учредителем ООО «Проф ИТ» является Четвертаков С. Н. 100% доля. Уставный капитал полностью оплачен. В течение 2025 года изменений в составе и размере уставного капитала не было.

Нераспределенная прибыль (строка 1370)

На 31.12.2025 нераспределенная прибыль составила 218 836 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 143 650 тыс. руб., на 31.12.2023 — 120 953 тыс. руб.).

Изменение нераспределенной прибыли за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 31.12.2024	143 650
Чистая прибыль за 2025 год	75 186
Дивиденды, начисленные учредителям	0
Остаток на 31.12.2025	218 836

Движение нераспределенной прибыли

По решению единственного учредителя чистая прибыль 2025 года будет частично распределена во втором квартале 2026 года на выплату дивидендов учредителю, частично на развитие Общества, Ограничений на распределение прибыли, установленных законодательством или учредительными документами, не имеется.

Итого капитал и резервы (строка 1300): 219 346 тыс. руб.

2.4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

На 31.12.2025 долгосрочные заемные средства составили 1 129 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 11 173 тыс. руб., на 31.12.2023 — 13 801 тыс. руб.).

В составе долгосрочных заемных средств отражается задолженность по долгосрочным кредитам и займам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. Снижение долгосрочной задолженности в течение 2025 года связано с частичным погашением кредитов.

Другие долгосрочные обязательства (строка 1450)

На 31.12.2025 другие долгосрочные обязательства отсутствуют.

Итого долгосрочные обязательства: 1 129 тыс. руб.

2.5. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

На 31.12.2025 краткосрочные заемные средства отсутствуют (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб., на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.).

Организация в 2025 году не привлекала краткосрочные кредиты и займы. Финансирование текущей деятельности осуществляется за счет собственных средств и выручки от реализации программного обеспечения.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность составила 18 574 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 40 182 тыс. руб., на 31.12.2023 — 24 742 тыс. руб.).

Структура кредиторской задолженности по видам:

Вид задолженности	На 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	13 404
Задолженность перед персоналом по оплате труда	3
Задолженность перед внебюджетными фондами	715
Задолженность по налогам и сборам	2 751
Авансы полученные	1701
Итого	18 574

Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Вся кредиторская задолженность является текущей, срок погашения — до 3 месяцев после отчетной даты. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Снижение кредиторской задолженности в 2025 году на 21 608 тыс. руб. связано преимущественно с уменьшением задолженности перед поставщиками.

Другие краткосрочные обязательства (строка 1550)

На 31.12.2025 другие краткосрочные обязательства отсутствуют.

Итого краткосрочные обязательства (строка 1500): 18 574 тыс. руб.

БАЛАНС (строка 1700): 239 049 тыс. руб.

3. Раскрытие информации по отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка (строка 2110)

Выручка от реализации программного обеспечения и сопутствующих ИТ-услуг за 2025 год составила 205 932 тыс. руб. (за 2024 год — 134 579 тыс. руб.).

Рост выручки на 53% обусловлен расширением клиентской базы, увеличением объема оказываемых услуг технической поддержки и сопровождения.

Выручка признается в момент передачи контроля над программным обеспечением покупателю либо по мере оказания услуг в соответствии с условиями договоров.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) за 2025 год составили 140 657 тыс. руб. (за 2024 год — 118 543 тыс. руб.).

В составе себестоимости отражаются прямые затраты, связанные с производством и реализацией программного обеспечения:

- Оплата труда разработчиков и технического персонала
- Страховые взносы
- Амортизация основных средств и нематериальных активов
- Услуги хостинга и технической инфраструктуры
- Прочие прямые производственные затраты

Рост себестоимости на 18,6% связан с увеличением объемов производства и реализации программных продуктов.

Валовая прибыль (выручка минус себестоимость): 65 275 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы включены в состав строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в соответствии с упрощенной формой отчета о финансовых результатах.

3.3. Проценты к уплате (строка 2330)

Проценты к уплате за 2025 год составили 588 тыс. руб. (за 2024 год — 1 009 тыс. руб.).

Проценты к уплате представляют собой расходы по обслуживанию долгосрочных заемных средств. Снижение процентных расходов связано с уменьшением объема кредитной задолженности.

3.4. Прочие доходы (строка 2340)

Прочие доходы за 2025 год составили 11 926 тыс. руб. (за 2024 год — 8 639 тыс. руб.), в том числе:

- Проценты к получению — 9 421 тыс. руб. (за 2024 год — 318 тыс. руб.)
- Прочие доходы — 2 505 тыс. руб.

Проценты к получению представляют собой доход от размещения временно свободных денежных средств на банковских депозитах. Значительное увеличение процентного дохода (в 29,6 раза) связано с существенным ростом объема размещенных средств и высоким уровнем процентных ставок в 2025 году.

3.5. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы за 2025 год составили 196 тыс. руб. (за 2024 год — 385 тыс. руб.) и включают банковские комиссии, и прочие операционные расходы.

Прибыль до налогообложения (строка 2300): 76 417 тыс. руб.

3.6. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект — доходы) и не является плательщиком налога на прибыль организаций. В строке 2410 отражается сумма налога при упрощенной системе налогообложения за 2025 год в размере 1 231 тыс. руб. (за 2024 год — 584 тыс. руб.).

Налоговая база по УСН формируется с учетом льготной ставки 1%, применяемой к доходам от реализации программного обеспечения, аккредитованного Минцифры России. В состав доходов включены доходы от реализации программного обеспечения, ИТ-услуги, прочие внереализационные доходы, в том числе проценты по депозитам.

Разница между выручкой по бухгалтерскому учету и налоговой базой по УСН обусловлена различиями в порядке определения доходов по правилам главы 26.2 НК РФ.

Чистая прибыль (строка 2400): 75 186 тыс. руб.

Рост чистой прибыли в 3,3 раза (с 22 697 тыс. руб. в 2024 году до 75 186 тыс. руб. в 2025 году) обусловлен значительным увеличением выручки, эффективным управлением затратами и ростом процентных доходов от размещения свободных денежных средств.

4. События после отчетной даты

На дату подписания настоящих пояснений (20 марта 2026 года) существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности организации и требовали бы раскрытия или корректировки данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не произошло.

Генеральный директор ООО «ПРОФ ИТ»

_____ / Четвертаков Сергей Николаевич /

Главный бухгалтер ООО «ПРОФ ИТ»

_____ / Алексеева Юлиана Сергеевна /

Дата составления: 20 марта 2026 г.