

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОГРАММИРОВАНИЕ И НОВЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"»

ИНН/КПП 7731356728/772701001, адрес: 117218, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул.
Кржижановского, д. 21/33, к. 1, помещ. I, ком. 2 тел.: +7 495 565 33 21

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

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности ООО «ПРОНИТ» (далее Общество) в 2025 году были:

- Реализация программного обеспечения собственной разработки, в том числе системного программного обеспечения, инструментальных средств, прикладных программ;
- Реализация программного обеспечения иных разработчиков, услуги по внедрению и сопровождению программного обеспечения;
- Консультирование по выбору и работе с программным обеспечением;

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика в отчетном периоде была в основном преемственна учетной политике, применявшейся ранее. В связи с введением в действие новых ФСБУ с 01.01.2025 г в учетную политику были внесены соответствующие изменения. Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2026 год)

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3

2.2. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта, руководствуясь Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1(ред. От 10.12.2010г.). Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.3. Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы и товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по партиям.

При списании оценка материалов и товаров производится по ФИФО.

2.4. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно- постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.5. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В 2025г. резерв не создавался из за отсутствия сомнительных долгов.

2.6. Общество определяет налоговую базу по НДС и налогу на прибыль по методу начисления.

2.7. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, содержат всю информацию, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

При рассмотрении бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями следует учесть, что в отчетном - 2025 году не было событий и Общество не осуществляла операций касающихся:

- деятельности по договорам подряда на строительство;
- освоения природных ресурсов;
- научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ;
- участия в совместной деятельности;
- прекращения той или иной финансово-хозяйственной деятельности
- операций с финансовыми вложениями (кроме депозитов), заимствованиями и залогами;

В 2025 г. отсутствовали основания для выделения учетных сегментов и формирования отчетности по сегментам.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов.

3-11. Пояснения

В Разделах 3-11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее «Пояснения») содержатся в табличной форме детализация показателей активов и пассивов, в т.ч. внеоборотных активов, запасов, обязательств и пр., а также детализация расходов по обычным видам деятельности.

Разделы 3-11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в виде отдельного документа в составе настоящих Пояснений.

12. Иная информация.

12.1. Об Обществе.

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Программирование и новые информационные технологии» (сокращенное название: ООО «ПРОНИТ» ИНН 7731356728, КПП 772701001

Адрес места нахождения и для почтовой корреспонденции : 117218, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул Кржижановского, д. 21/33, к. 1, помещ. I, ком. 2

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. Оплачен полностью.

Состав участников: Физические лица 5 человек Панчуков С.А., Перлин Ю.В., Сахаров Д.В., Слепнев С.Т., Товб Ю.С.

Конечным бенефициарным владельцем является физическое лицо - гражданин РФ Товб Ю.С. (ИНН_773111069600), владеющей долей 33% уставного капитала Общества.

Исполнительный орган управления Общества: Генеральный директор – Панчуков С.А

Социальные показатели

Показатель	№ п/п	За 2025г.
Среднесписочная численность работников, чел.	1	36

Затраты на оплату труда, тыс. руб.	2	157 606
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	3	25 579

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было. Исполнительное производство в отношении Общества не ведется. Общество в целом, его деятельность, имущество и обязательства не находятся под судебными или иными ограничениями, или санкциями.

12.2. Дополнительная информация по доходам, расходам и прибыли. Чистые активы Общества.

Распределение в 2025 году выручки, которая составила – 332 578 тыс. руб. (отчет о финансовых результатах стр.2110):

№№	Вид деятельности	Выручка ,тыс. руб.	Доля, %
	ВСЕГО	332 578	100%
1	Оптовая торговля	123 981	37,3%
2	Предоставление неисключительных прав на использование ПО	95 818	28,8%
3	Сопровождение ПО	67 080	20,2%
4	Услуги, работы	45 699	13,7%

Информация о детализации прочих доходов и расходов.

Прочие доходы за 2025 год составили – 7415 тыс. руб. (отчет о финансовых результатах стр.2340), в т.ч.:

- 5193 тыс. руб. оприходование НМА;
- 1056 тыс. руб. оценочные обязательства по оплате труда;
- 381 тыс. руб. выручка от продажи прав требования;
- 6 тыс. руб. курсовая разница ВТБ (Беларусь);
- 779 тыс. руб. списание кредиторской задолженности БАНК ВТБ (ПАО) аванс более 3х лет.

Прочие расходы за 2025 год составили – 6865 тыс. руб. (отчет о финансовых результатах стр.2350), в т.ч:

- 3561 тыс. руб. (51,9%). курсовые разницы;
- 130 тыс. руб. списан НДС 76AB при списании кредиторской задолженности БАНК ВТБ (ПАО) аванс более 3х лет;
- 1944 тыс. руб. списание дебиторской задолженности Узпромстройбанк;
- 443 тыс. руб. расходы по продаже долга Керемет Банк;
- 323 тыс. руб. расходы по расчетно-кассовому обслуживанию (РКО);
- 464 тыс. руб. внереализационные расходы на новогодние сувениры .

По итогам 2025 года Общество получило прибыль в сумме 13 330 тыс. руб., против прибыли 3669 тыс. руб. в 2024 году.

Рост прибыльности деятельности обусловлен снижением операционных затрат, а также дополнительными операционными доходами.

Чистые активы ОБЩЕСТВА на 31.12.2025 г. составили **64 299** тыс. руб. (на 31.12.2024 г – **50 999** тыс. руб., а на 31.12.2023 г. – **66 330** тыс. руб.)

12.3. Дополнительная информация о дебиторской и кредиторской задолженностям.

Отношения с покупателями стабильные. Оплаты поступали на расчетный счет вовремя.

Сумма дебиторской задолженности которая по состоянию на 31 декабря 2025 года составила - **32 588** тыс. руб. (бух.баланс стр.1230) ожидается в основном к погашению в 2026 году.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность не превышает аналогичные показатели за предыдущие годы без признаков необходимости создания резерва сомнительных долгов

Сумма кредиторской задолженности которая, по состоянию на 31 декабря 2025 года составила – **28 161** тыс.руб. (бух.баланс стр.1520), полностью обеспечена собственными источниками финансирования и будет погашена в соответствии с условиями сделок.

12.4. Налоговые обязательства

Общество находится на общей системе налогообложения.

За отчетный период налоги и социальные взносы исчислены в полном объеме, налоговые декларации (расчеты) поданы в ИФНС в установленные сроки.

Обязательства по уплате налогов и социальных взносов в отчетном году исполнены своевременно. Задолженность по налогам и социальным взносам по состоянию на конец отчетного периода отражает непросроченную текущую налоговую задолженность.

12.5. В соответствии с требованиями раздела пп.24, 25 ПБУ 23/2011 представлена дополнительная информация по отчету о движении денежных средств:

- отсутствуют суммы открытых организации кредитных линий или открытых, но не использованных кредитных линий;
- нет соглашений о получении денежных средств на условиях овердрафта;
- нет полученных организацией поручительства третьих лиц, в том числе использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- отсутствуют суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам);
- отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации;

В связи с существенностью приводится детализация показателей стр. 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств.

Прочие поступления за 2025 год, которые составили – **1310** тыс. руб. (отчет о движении денежных средств стр.4119), в т.ч:

- **929** тыс. руб. – возврат обеспечительного платежа и аванса от поставщика;
- **381** тыс. руб. – поступление от поставщика по договору цессии.

Прочие платежи за 2025 год, которые составили – **14 579** тыс. руб. (отчет о движении денежных средств стр.4129) с учетом существенности

- **994** тыс. руб. – обеспечительный платеж за аренду помещения;
- **6109** тыс. руб. – аренда помещения;
- **740** тыс. руб. – возврат аванса покупателю;
- **835** тыс. руб. - возмещение по авансовым отчетам;
- **295** тыс. руб. – уплата поставщику за РКО;
- **606** тыс. руб. – выплата алиментов;
- **5000** тыс. руб. – перечисление денежных средств на другой счет (депозитный).

12.6. В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в дополнение к данным раздела 4 Пояснений представлена обязательная к раскрытию нижеследующая информация за отчетный год:

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается - отсутствуют;
- объекты ОС, переклассифицированных в течение года в долгосрочные активы к продаже – отсутствуют;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации - отсутствуют.
- данные об изменении первоначальной стоимости и накопленной амортизации в результате переоценки ОС за отчетный год – отсутствуют;
- результат от выбытия основных средств за отчетный период – **НЕТ** тыс. руб.;
- результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода – **НЕТ** тыс. руб.;
- результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода – отсутствует;

12.7. В соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» в дополнение к данным раздела 3 Пояснений представлена обязательная к раскрытию нижеследующая информация за отчетный год:

- стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов - отсутствуют;
- стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году отсутствует, а также признанный убыток от обесценения отсутствует;
- наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды отсутствует;
- нематериальные активы, созданных самой организацией в отчетном году – отсутствуют;
- нематериальные активы, поступившие в отчетном году – **5198** тыс. руб.;

12.8. В соответствии с требованиями п. 45 ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ" в дополнение к данным раздела 6 Пояснений представлена обязательная к раскрытию нижеследующая информация за отчетный год:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода

Сырье, материалы – **298** тыс. руб. на 31.12.2025;

Товары – **441** тыс. руб. на 31.12.2025;

- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

12.9. В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в дополнение к данным раздела 5 Пояснений представлена обязательная к раскрытию нижеследующая информация за отчетный год:

- Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

- Учет долговых ценных бумаг и предоставленных займов по оценке дисконтированной стоимости не производился и учетной политикой не предусмотрен.

12.10. Информация о связанных сторонах.

На дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный год связанными сторонами являются :

- бенефициарный владелец - Товб Ю.С. В отчетном периоде связанной стороне - Товб Ю.С. была выплачена заработная плата **753** тыс. руб., дивиденды не выплачивались;

- Генеральный директор - Панчуков С.А. В отчетном периоде связанной стороне – Панчукову С.А. была выплачена заработная плата **772** тыс. руб., дивиденды не выплачивались;

- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - **0** тыс. руб.:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности в организации - **0** тыс. руб.

- взносы по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) - **0** тыс. руб;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе - **0** тыс. руб.

В отчетном периоде со связанной стороной ООО «ГАММА-КАРТ» (идентичный с ООО «ПРОНИТ» состав участников) – контрагент были совершены финансовые операции покупки материалов. В отчетном периоде объем сделок составил **10** тыс. руб.

Условия и сроки завершения расчетов согласно договору, оплата денежными средствами.

Сальдо расчетов на конец года – **0** тыс. руб.

12.11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты по результатам хозяйственной деятельности Общества за 2025 год не было.

12.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Оснований для создания и учета условных обязательств и условных активов в отчетном году не было.

В отчетном году, как и в предшествующие годы, создавалось и учитывалось оценочное обязательства на оплату предстоящих отпусков сотрудников организации.

12.13. Непрерывность деятельности

Глобальные экономические трудности привели к возникновению некоторых ограничений коммерческой деятельности. Все это оказывало влияние на деятельность Общества.

Руководство предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий для коммерческой деятельности организации.

У Общества отсутствуют намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Полагаем также, что указанные факторы окажут некоторое влияние на рентабельность деятельности Общества в 2026г. Имеется существенная неопределенность в оценке степени влияния фактора глобальных экономических трудностей на рентабельность деятельности предприятия в 2026 г.

Финансовое состояние Общества, наличие достаточных материальных и трудовых ресурсов, устойчивое положение на рынке сбыта позволяет утверждать, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Панчуков С.А.

Главный бухгалтер

Белякова Е.И.

18 марта 2026г.

