

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

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Организация ООО «ПрофитЭдс» ИНН 7714480242 создана 30 декабря 2021 года. Общество является аккредитованной ИТ-организацией (решение Минцифры России №АО-20221219-11191833120-3 от 16.01.2023 г.)

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 23 человека.

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ПрофитЭдс» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.3. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива 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.

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.6.2. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по среднему курсу, исчисленному за месяц.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким 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 и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.7.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. По состоянию на 31.12.2025 в организации числится НМА ПО «ProfitAds», балансовая стоимость НМА составляет 3 418 тыс. рублей. Данное ПО включено в Реестр Российского ПО, запись в реестре №22820 от 06.06.2024 года. Данное ПО используется в основной деятельности компании для оказания услуг.

Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации нематериальных активов

Наименование объекта (группы) НМА	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
ПО «ProfitAds» включено в Реестр Российского ПО №22820 от 06.06.2024 года	Не определен	-	Не начисляется

4. Информация об основных средствах

4.1. По состоянию на 31.12.2025 ОС в организации отсутствуют.

5. Информация о денежных средствах

5.1. Официальный курс доллара США на отчетную дату составил 78,2267 руб. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	173 421	69 947	3 156
Денежные средства в валюте на счетах в банках	192	289	179
ИТОГО денежные средства	173 613	70 237	3 349

5.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	173 613	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	173 613

6. Информация об обязательствах

6.1. Организация признала оценочное обязательство по резервам на отпуска работников. По состоянию на 31.12.2025 по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 1 613 тыс. руб. Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием резервов по отпускам составили 3 296 тыс. руб за 2025 год, резерв по сомнительным долгам – 741 тыс. руб.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах

Наименования оценочных обязательств	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства
Резерв отпусков	Обязательство признано в соответствии с ПБУ 8/2010	Текущий срок	Величина обязательства является оценочной, так как точная дата ухода сотрудников в отпуск и итоговая сумма выплат зависят от фактического графика отпусков и среднего заработка на момент выплаты

7. Информация о доходах и расходах

7.1. Основными направлениями деятельности организации в 2025 году являются услуги, выполненные с помощью собственного ПО «ProfitAds», включенного в Реестр российского ПО, а также услуги по рекламной деятельности. Доля доходов профильной деятельности в области информационных технологий (согласно п.1.15 ст. 284 НК РФ) составила более 70% от общей суммы доходов, а именно, 1 318 151 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Связанной стороной являются учредители:

- гражданин Российской Федерации Климчук Анатолий Викторович с долей 38%
- гражданин Российской Федерации Буко Денис Евгеньевич с долей 42%
- гражданка Российской Федерации Аниканова Ирина Павловна с долей 10%
- гражданин Российской Федерации Герко Виталий Федорович с долей 10%

8.2. Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, а также начисленных на эти вознаграждения страховых взносов составила 9 967 тыс. руб.

8.3. В 2025 году Обществом произведена выплата дивидендов связанным сторонам (учредителям) в размере 47 530 тыс. руб., а именно:

- Климчук Анатолий Викторович – 10 486,685 тыс.руб.,

- Буко Денис Евгеньевич – 19 012 тыс. руб.,
- Захаревский Алексей Чеславович – 10 266,187 тыс. руб.
- Аниканова Ирина Павловна – 2 945 тыс.руб.
- Михалёв Максим Михайлович – 2 410,064 тыс.руб.
- Линд Александр Александрович – 2 410,064 тыс. руб.

8.4. Иных операций, связанных со связанными сторонами, существенно влияющих на финансовое положение Организации, в отчетном периоде не проводилось. Расчеты со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

9. Иная информация

9.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

9.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.	65 117	28 146
Ставка налога на прибыль, %	5%	0%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.	3 256	
Постоянный налоговый расход , тыс. руб.	157	
В том числе расходы, не учитываемые в целях налогообложения	157	
Расход (доход) по налогу на прибыль , тыс. руб.	3 413	
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода , тыс. руб.	3 140	(-590)
Ставка налога на прибыль, %	5%	0%
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.	(-157)	
Постоянный налоговый доход по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.	-	
Расход (доход) по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-

9.1.2. ООО «ПрофитЭдс» в отчетном периоде применяла налоговые льготы, установленные для аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (п.1.15 ст. 284 НК РФ).

9.1.3. Расчет текущего налога на прибыль за 2025 год произведен по ставке 5% в федеральный бюджет и 0% в региональный бюджет вместо общеустановленной ставки 25%. При

применении общей ставки налог бы составил 17 064 тыс.руб, фактически начисленный налог составил 3 413 тыс.руб., экономия по налогу на прибыль в результате применения ИТ-льготы составила 13 651 тыс. руб.

9.1.4. В отчетном периоде доля доходов от деятельности в области ИТ составила 99%, что превышает установленный законом порог в 70% и подтверждает правомерность использования налоговой ставки.

9.1.5. Организация ведет отдельный учет доходов, формирующих налоговую базу, с целью подтверждения доли профильных доходов, к которым относятся доходы от оказания услуг, выполненных с использованием ПО «ProfitAds», зарегистрированного в Реестре Российского ПО, реестровая запись №22820 от 06.06.2024 года.

9.1.6. В налоговом учете расходы на приобретение исключительных прав на ПО признавались в соответствии с учетной политикой организации, что привело к возникновению временных разниц по налогу на прибыль в отчетном периоде, так как в бухгалтерском учете амортизация НМА не начисляется.

9.1.7. В бухгалтерском учете признан расход в сумме 3 296 тыс. руб на формирование оценочного обязательства по отпускам. В налоговом учете указанный резерв не создавался, что также создает временные разницы по налогу на прибыль.

9.2. Информация, раскрываемая ООО

9.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества в размере 10 тыс.руб. оплачен полностью.

Генеральный директор ООО «ПрофитЭдс»

(подпись)

Митрошенко Н.М.

26.03.2026 год