

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПРОФИТ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 год**

г. Москва

2026 год

ООО «ПРОФИТ» ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

ООО «ПРОФИТ» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 01/10/24-10 от 01.10.2024 г.) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по г. Москве (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 04.10.2024) за государственным регистрационным номером 1247700660250.

Юридический/почтовый адрес: 127015, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Большая Новодмитровская, д. 14, стр. 1

ИНН: 9715495037

Идентификационный код ОКПО: 60940904

Код территории по ОКТМО: 45353000000 - муниципальный округ Бутырский

Вид деятельности по отраслям - ОКВЭД: 62.0

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование Участника	Доля в уставном капитале Общества, %
Акционерное общество "Цифровые инвестиции"	100

Контролирующей стороной (конечным бенефициаром) является Акционерное общество "Цифровые инвестиции"

ООО «ПРОФИТ» (далее «Общество») занимается Разработкой компьютерного программного обеспечения, консультационными услугами в данной области и другими сопутствующими услугами.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 1 человек.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 11 человек.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации и Уставом Общества, утвержденным Решением единственного участника №1 от 16.02.2012 г

К органам управления Общества относятся:

- Высший орган управления – Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

2.1. Генеральный директор Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Кириллова Елена Алексеевна, избранная на должность Генерального директора Общества Решением Единственного участника Общества №01/10/24-1 от 01.10.2024.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.2. Система налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

30 июля 2025 года Обществу присвоен статус участника проекта инновационного научно-технологического центра «Интеллектуальная электроника – Валдай» (Уведомление № УК-344-И от 30.07.2025, Решение АО «УК ИНТЦ «Интеллектуальная электроника – Валдай» № 61 от 30.07.2025, Выписка из реестра лиц, участвующих в реализации проекта по созданию и обеспечению функционирования инновационного научно-технологического центра «Интеллектуальная электроника – Валдай» № В-56 от 30.07.2025).

С 01 августа 2025 года Общество применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации. В связи с применением указанной нормы операции по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемые Обществом, не облагаются налогом на добавленную стоимость.

Также с указанной даты Общество применяет налоговые льготы, предусмотренные для участников проектов инновационных научно-технологических центров, в соответствии с положениями **статьи 246.1 Налогового кодекса Российской Федерации**, предусматривающей освобождение участников проекта от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль организаций, а также **Федерального закона от 29.07.2017 № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**.

Налоговый орган уведомлен Обществом о применении указанных налоговых льгот в сроки и в порядке, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Информация об учетной системе

3.1. Основа составления

3.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПРОФИТ» за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими по состоянию на 31.12.2025;
- учетной политикой Общества;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации — рублях. Показатели отчетности представлены в тысячах рублей.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Ведение бухгалтерского и кадрового учета осуществляется автоматизированным способом с использованием следующих программных продуктов:

- «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0»;
- «1С: Зарплата и управление персоналом КОРП», редакция 3.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество исходит из общепринятых допущений бухгалтерского учета, включая допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности и последовательности применения учетной политики.

Показатели отчетного периода сопоставимы с показателями предыдущего отчетного периода, если иное не раскрыто в настоящей пояснительной записке.

Существенные ошибки прошлых лет исправляются без ретроспективного пересчета показателей отчетности. Финансовый результат от исправления таких ошибок отражается в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания Генеральным директором Общества.

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применяет действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета, включая:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

А также положениями по бухгалтерскому учету

- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»,
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»,
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»,
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»,
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
- и другими нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Учетная политика

Учетная политика за 2025 год подготовлена на основе учетной политики, утвержденной:

- Приказом № 1-УП/2024 от 04.10.2024 года.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету, а также федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими на отчетную дату.

Объектами бухгалтерского учета Общества являются факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, капитал, доходы и расходы в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Элементами информации о финансовом положении Общества, отражаемыми в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал. Элементами информации о финансовых результатах деятельности Общества являются доходы и расходы, раскрываемые в отчете о финансовых результатах. Показатели отчетов об изменениях капитала и о движении денежных средств формируются на основании данных бухгалтерского учета и соответствующих форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Активами признаются ресурсы, контролируемые Обществом в результате совершенных фактов хозяйственной жизни, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем. Обязательства признаются существующая на отчетную дату задолженность Общества, возникшая в результате совершенных операций, погашение которой приведет к выбытию экономических ресурсов.

Капитал представляет собой вложения собственников и финансовый результат деятельности Общества, накопленный за весь период его функционирования.

Доходы признаются как увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов собственников, а расходы — как уменьшение экономических выгод или возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала, за исключением операций по его распределению между собственниками.

Дебиторская и кредиторская задолженность признаются при наличии вероятности получения или выбытия экономических ресурсов, а также при возможности их надежной оценки.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества применяет профессиональные суждения, а также использует оценочные значения и допущения, влияющие на величину отражаемых активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

3.2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объект признается основным средством при одновременном выполнении условий:

- использование в деятельности более 12 месяцев;
- способность приносить экономические выгоды;
- возможность надежной оценки стоимости.

Стоимостной критерий признания ОС установлен учетной политикой — свыше лимита, закрепленного в учетной политике (в пределах, допускаемых ФСБУ).

Первоначальная стоимость формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, доведение до состояния пригодности к использованию.

Инвентарным объектом признается объект основных средств со всеми принадлежностями. Существенные части объекта, стоимость или срок полезного использования которых отличается более чем на **20%**, учитываются как самостоятельные объекты.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. **Ликвидационная стоимость принимается равной нулю**, если ожидаемые поступления от выбытия отсутствуют либо незначительны.

Амортизация:

- начисляется линейным способом;
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету;
- начисляется до полного погашения стоимости либо списания объекта.

Неотделимые улучшения арендованных объектов увеличивают стоимость права пользования активом.

В учетной политике организации предусмотрено проведение тестирования активов на обесценение при наличии признаков обесценения, но не реже одного раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты тестирования учитываются при формировании балансовой стоимости активов на отчетную дату.

3.2.2.1. Учет аренды

Учет аренды в организации осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При получении имущества в аренду организация признает:

- право пользования активом;
- обязательство по аренде.

Обязательство по аренде оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей, определяемая путем дисконтирования.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском учете как отдельный объект учета и подлежит амортизации в течение срока аренды либо срока полезного использования актива.

3.2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в организации осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- идентифицируемость объекта;
- контроль со стороны организации;
- способность приносить экономические выгоды в будущем.
- Первоначальная стоимость нематериального актива формируется исходя из фактических затрат на его приобретение либо создание.
- Капитальные вложения в нематериальные активы включают:
- приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- создание нематериальных активов собственными силами;
- получение или продление лицензий и иных прав пользования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериальных активов.

Не включаются в состав капитальных вложений:

- управленческие и общехозяйственные расходы;
- затраты на поддержание текущего функционирования объектов;
- расходы, не связанные непосредственно с приобретением или созданием нематериального актива.

После завершения формирования объекта и приведения его в состояние, пригодное для использования, капитальные вложения признаются нематериальным активом.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости актива либо его выбытия.

Срок полезного использования определяется организацией исходя из:

- срока действия прав на объект интеллектуальной собственности;
- условий лицензий и договоров;
- ожидаемого периода использования актива;
- риска морального устаревания.

В учетной политике организации стоимостной лимит признания нематериальных активов не установлен.

3.2.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов в организации осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся:

- сырье и материалы;
- товары;
- прочие материальные ценности, предназначенные для использования в деятельности организации или для перепродажи;
- незавершенное производство;
- иные материальные ресурсы, используемые в процессе деятельности организации.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на их приобретение, изготовление и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Учет запасов ведется на счетах учета материалов и товаров без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», в разрезе мест хранения и наименований материальных ценностей.

Оценка запасов при их выбытии осуществляется способом, закрепленным в учетной политике организации, в том числе по средней себестоимости либо по стоимости каждой единицы запасов в зависимости от их вида.

Передача материально-производственных запасов оформляется первичными учетными документами, в том числе товарными накладными, универсальными передаточными документами и требованиями-накладными. Материальные ценности, переданные в эксплуатацию, могут учитываться на забалансовых счетах для целей контроля за их сохранностью.

В соответствии с учетной политикой организация осуществляет проверку запасов на обесценение. При наличии признаков обесценения создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв формируется на каждую отчетную дату на основании результатов инвентаризации запасов. Основаниями для создания резерва могут являться:

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- моральное устаревание запасов;
- частичная или полная потеря первоначальных качеств;
- снижение текущей рыночной стоимости или стоимости продажи запасов.

Запасы признаются морально устаревшими, если они представляют собой высокотехнологические материалы и находятся без движения на складе не менее двух месяцев.

Резерв под снижение стоимости запасов формируется:

- в размере 50 % балансовой стоимости — по запасам, находящимся без движения не менее 12 месяцев;
- в размере 100 % балансовой стоимости — по запасам, находящимся без движения не менее 24 месяцев.

В случае обесценения запасов резерв создается в размере превышения их фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи.

3.2.5. Резервы

В соответствии с учетной политикой организация формирует оценочные резервы в целях достоверного отражения финансового положения и соблюдения принципа осмотрительности.

Формирование резервов осуществляется в соответствии с требованиями:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Согласно учетной политике организация формирует следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по состоянию на конец отчетного года на основании результатов инвентаризации расчетов с дебиторами.

Размер резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового состояния должника и вероятности погашения задолженности.

Резерв формируется в размере 100 % суммы задолженности, если:

- срок возникновения задолженности превышает 365 дней;
- имеется судебное решение о взыскании долга;
- задолженность признана нереальной к взысканию;

- должник признан неплатежеспособным или находится в процедуре банкротства.

Резерв используется только для списания безнадежных долгов. Неиспользованные суммы резерва присоединяются к финансовому результату следующего отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости запасов

Резерв создается на каждую отчетную дату по результатам инвентаризации запасов при наличии признаков их обесценения.

Основаниями для создания резерва являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначального качества;
- снижение рыночной стоимости или стоимости продажи.

Резерв формируется:

- в размере 50 % балансовой стоимости — по запасам без движения более 12 месяцев;
- в размере 100 % балансовой стоимости — по запасам без движения более 24 месяцев.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв создается ежегодно на основании проверки финансовых вложений на обесценение.

Существенным снижением стоимости финансовых вложений признается уменьшение их стоимости более чем на 30 %.

Резерв на оплату отпусков

Организация формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Резерв создается ежемесячно исходя из:

- количества неиспользованных дней отпуска работников;
- среднедневного заработка;
- начисляемых страховых взносов.

Начисление резерва отражается в составе расходов по обычным видам деятельности с распределением между счетами основного производства и общехозяйственных расходов.

3.2.6. Учет доходов

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

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий признания дохода, предусмотренных нормативными актами по бухгалтерскому учету, и отражается на счете учета продаж.

В соответствии с учетной политикой финансовый результат определяется **по каждому этапу выполнения работ, услуг или по отдельному изделию**, предусмотренному государственным контрактом или иным договором.

Финансовый результат рассчитывается как разница между договорной ценой реализации и фактическими затратами на выполнение работ или оказание услуг, включая прямые и накладные расходы.

Аналитический учет выручки ведется по счету 90 «Продажи» в разрезе **кодов проектов**, что позволяет осуществлять раздельный учет доходов и расходов по отдельным договорам и этапам работ.

По окончании отчетного года субсчета счета 90 «Продажи», открытые с учетом кодов проектов (за исключением субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 для формирования финансового результата.

К прочим доходам относятся поступления, не связанные непосредственно с обычными видами деятельности организации, включая доходы от финансовых вложений, курсовые разницы, штрафы, пени, безвозмездно полученное имущество и иные аналогичные поступления.

3.2.7. Расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий признания расходов, установленных нормативными актами бухгалтерского учета, и отражаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены, независимо от момента фактической оплаты.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты, связанные с производством и реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Формирование себестоимости выполняемых работ и оказываемых услуг осуществляется на основании фактически понесенных затрат. Учет затрат ведется по счетам учета производственных расходов с последующим включением их в себестоимость продаж.

Аналитический учет расходов ведется в разрезе кодов проектов и этапов выполнения работ, что обеспечивает возможность определения финансового результата по каждому отдельному договору или этапу контракта.

В состав затрат включаются:

- прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ или оказанием услуг;

- косвенные (накладные) расходы, связанные с обеспечением деятельности организации.

Общехозяйственные расходы учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в дальнейшем включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

Финансовый результат по каждому проекту определяется как разница между выручкой от реализации и совокупными затратами, понесенными при выполнении работ или оказании услуг по данному проекту.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные непосредственно с обычными видами деятельности организации, включая расходы по операциям с финансовыми вложениями, курсовые разницы, штрафы и пени, а также иные аналогичные расходы.

3.2.8. Налог на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль отражаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В учете формируются:

- текущий налог на прибыль;
- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- постоянные и временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов и отражается в аналитическом учете по видам активов и обязательств.

Общество является участником Инновационный научно-технологический центр «Валдай» и применяет предусмотренные законодательством Российской Федерации налоговые льготы для резидентов инновационных научно-технологических центров.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса.

4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы, в т.ч.:	29 388	48	—
программы ЭВМ	13 713	46	—
лицензии и разрешения	48	2	—
другие НМА	5	—	—
результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	15 622	—	—

В 2025 году Общество осуществляло разработку собственного нематериального актива - программного продукта «**Инструмент для оценки и увеличения производительности команд разработки (BoostDev) v1.0**». Работы по созданию данного программного обеспечения проводились в период с **01.03.2025 по 30.08.2025**. По завершении разработки нематериальный актив был введен в эксплуатацию **01.09.2025**.

В целях правовой охраны программного продукта **16.09.2025** Обществом была осуществлена государственная регистрация программы для ЭВМ с уплатой государственной пошлины в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.30 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, с **01.09.2025** Обществом начата разработка следующей версии программного продукта — «**Инструмент для оценки и увеличения производительности команд разработки (BoostDev) v2.0**». Работы по созданию данного нематериального актива осуществляются в рамках участия Общества в программе резидентства на территории инновационной площадки «Валдай».

Разрабатываемые программные решения направлены на повышение эффективности процессов управления и взаимодействия внутри команд разработки программного обеспечения. Предполагается, что создаваемые инструменты будут способствовать росту производительности не только внутри Общества, но и могут представлять практический интерес для более широкого применения на рынке информационных технологий.

4.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые основные средства — всего, в т.ч.:	11	88	—
Машины и оборудование (кроме офисного)	—	—	—
Капитальные вложения в арендованное имущество	—	—	—
Производственный и хозяйственный инвентарь	—	—	—
Другие виды основных средств	—	—	—
в том числе право пользования активом (аренда помещения)	11	88	—

4.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы, в т.ч.:	6	754	—
Сырье и материалы	—	465	—
Готовая продукция	—	—	—
Товары	6	1	—
Товары отгруженные	—	—	—
Незавершенное производство	—	288	—

По состоянию на 31.12.2025 стоимость запасов Общества составила 6 тыс. руб., тогда как на 31.12.2024 данный показатель составлял 754 тыс. руб. Снижение запасов обусловлено исполь-

зованием в течение отчетного периода сырья и материалов, а также завершением работ по незавершенному производству. На конец 2025 года в составе запасов отражены только товары на сумму 6 тыс. руб.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность — всего, в т.ч.:	6 740	21	—
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 011	—	—
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	471	8	—
Сальдо по ЕНС	78	—	—
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	162	—	—
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18	13	—

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность Общества составила 6 740 тыс. руб., увеличившись по сравнению с показателем на 31.12.2024 года, который составлял 21 тыс. руб. Рост дебиторской задолженности в отчетном периоде обусловлен увеличением объемов расчетов с контрагентами в рамках осуществления текущей хозяйственной деятельности Общества.

Основную долю дебиторской задолженности на отчетную дату составляет задолженность покупателей и заказчиков — 6 011 тыс. руб., что соответствует 77,7% общей суммы дебиторской задолженности. Наличие значительной доли данной категории задолженности обусловлено условиями расчетов с заказчиками и спецификой деятельности Общества.

Кроме того, в структуре дебиторской задолженности отражены:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками — 471 тыс. руб. (6,1%);
- сальдо по единому налоговому счету — 78 тыс. руб. (1,0%);
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами — 18 тыс. руб. (0,2%).

Таким образом, структура дебиторской задолженности на конец отчетного периода характеризуется высокой долей расчетов с покупателями и заказчиками, что соответствует характеру хозяйственных операций Общества в 2025 году.

Учет дебиторской задолженности осуществляется по номинальной стоимости. В соответствии с учетной политикой Общества на отчетную дату проводится анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения и необходимости формирования резерва по сомнительным долгам.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	153 212	245	—
Краткосрочные депозиты (на срок до 3-х месяцев)	—	—	—
Валютный счет	—	—	—
Итого	153 212	245	—

По состоянию на 31.12.2025 года сумма денежных средств и денежных эквивалентов Общества составила 153 212 тыс. руб., увеличившись по сравнению с показателем на 31.12.2024 года, который составлял 245 тыс. руб. Существенный рост денежных средств в отчетном периоде

обусловлен поступлением денежных средств в рамках основной деятельности Общества и расчетов с контрагентами.

На отчетную дату все денежные средства размещены на расчетных счетах Общества в кредитных организациях. Средства на валютных счетах, а также краткосрочные финансовые вложения, относимые к денежным эквивалентам (депозиты со сроком размещения до трех месяцев), на отчетную дату отсутствуют.

Таким образом, структура денежных средств Общества характеризуется полной концентрацией средств на расчетных счетах, что обеспечивает высокий уровень платежеспособности и возможность своевременного исполнения текущих обязательств.

4.6. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность — всего, в т.ч.:	158	388	—
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	158	24	—
Расчеты с покупателями и заказчиками	—	—	—
Расчеты по налогам и сборам	—	49	—
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	—	60	—
Расчеты с подотчетными лицами	1	—	—
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	—	38	—
Расчеты с персоналом по оплате труда	—	217	—

В том числе в состав кредиторской задолженности входят краткосрочные обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 мес.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательство по аренде	—	51	—

По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность Общества составила 158 тыс. руб., снизившись по сравнению с показателем на 31.12.2024 года, который составлял 388 тыс. руб. Снижение общей суммы кредиторской задолженности обусловлено погашением обязательств перед бюджетом, внебюджетными фондами и персоналом в течение отчетного периода.

Основную долю кредиторской задолженности на отчетную дату составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками — 158 тыс. руб., что соответствует практически всей сумме обязательств Общества на конец отчетного периода.

В 2024 году структура кредиторской задолженности была более диверсифицированной и включала задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (24 тыс. руб.), по налогам и сборам (49 тыс. руб.), по НДС, не отраженному на едином налоговом счете (60 тыс. руб.), по социальному страхованию и обеспечению (38 тыс. руб.), а также задолженность перед персоналом по оплате труда (217 тыс. руб.).

Таким образом, по состоянию на конец 2025 года структура кредиторской задолженности характеризуется снижением общего объема обязательств и концентрацией расчетов преимущественно с поставщиками и подрядчиками.

4.7. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков составляет:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
по сотрудникам производственного персонала	2 536	22	—
по сотрудникам управленческого персонала	114	29	—
Итого	2 650	51	—

По состоянию на 31.12.2025 года сумма оценочных обязательств Общества составила 2 650 тыс. руб., увеличившись по сравнению с показателем на 31.12.2024 года, который составлял 51 тыс. руб. Оценочные обязательства представлены резервом предстоящих расходов на оплату отпусков работников Общества.

Основная часть резерва на отчетную дату сформирована по сотрудникам производственного персонала и составляет 2 536 тыс. руб., что соответствует 95,7% общей суммы оценочного обязательства. Резерв по сотрудникам управленческого персонала составляет 114 тыс. руб. (4,3%).

Увеличение величины оценочных обязательств в отчетном периоде связано с ростом численности персонала и накоплением обязательств по неиспользованным отпускам работников. Формирование резерва осуществляется в соответствии с учетной политикой Общества исходя из суммы начисленной, но не использованной работниками оплаты отпусков на отчетную дату. Таким образом, по состоянию на конец 2025 года оценочные обязательства Общества отражают величину будущих расходов на оплату отпусков работников и обеспечивают равномерное распределение соответствующих затрат между отчетными периодами.

4.8. Общая оценка структуры активов и обязательств Общества

В целом анализ показателей бухгалтерского баланса Общества за 2025 год свидетельствует о существенных изменениях в структуре активов и обязательств по сравнению с предыдущим отчетным периодом. В отчетном году наблюдается рост внеоборотных активов, связанный с созданием и развитием собственных нематериальных активов Общества, а также увеличение денежных средств на расчетных счетах.

Одновременно с этим отмечается снижение величины запасов и кредиторской задолженности, что свидетельствует о более эффективном использовании материальных ресурсов и своевременном исполнении обязательств перед контрагентами, бюджетом и персоналом. В структуре дебиторской задолженности основную долю составляют расчеты с покупателями и заказчиками, что обусловлено увеличением объемов хозяйственных операций Общества.

Кроме того, в отчетном периоде сформированы оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работников, что соответствует требованиям действующего законодательства и учетной политики Общества и обеспечивает равномерное распределение соответствующих расходов между отчетными периодами.

Таким образом, структура активов и обязательств Общества на конец 2025 года характеризуется увеличением объемов хозяйственной деятельности, ростом ликвидности и сохранением устойчивого финансового положения.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Расшифровка выручки (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Доходы от продажи оборудования	—	—
Реализация работ, услуг в области ИТ	214 868	1 017
Доходы от продажи лицензий	—	—
Услуги техподдержки	—	—
Прочая деятельность	—	—
Итого	214 868	1 017

По итогам 2025 года выручка Общества составила 214 868 тыс. руб., что существенно превышает показатель 2024 года, который составлял 1 017 тыс. руб. Существенный рост выручки обусловлен расширением основной деятельности Общества в области оказания услуг в сфере информационных технологий.

Основную и фактически единственную долю выручки в отчетном периоде составляет реализация работ и услуг в области ИТ — 214 867 тыс. руб. Доходы от продажи оборудования, лицензий, а также доходы от оказания услуг технической поддержки и прочих видов деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Таким образом, структура выручки Общества в 2025 году характеризуется концентрацией доходов в сегменте оказания ИТ-услуг, что соответствует основному направлению деятельности Общества.

5.2. Расшифровка себестоимости продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Доходы от продажи оборудования	—	-
Реализация работ, услуг в области ИТ	22 222	535
Доходы от продажи лицензий	—	—
Услуги техподдержки	—	—
Прочая деятельность	—	—
Итого	22 222	535

Себестоимость продаж Общества по итогам 2025 года составила 22 222 тыс. руб., увеличившись по сравнению с показателем 2024 года, который составлял 535 тыс. руб. Рост себестоимости обусловлен увеличением объема оказанных услуг и масштабов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Таким образом, структура себестоимости продаж соответствует структуре выручки и отражает специализацию Общества на оказании услуг в сфере информационных технологий.

5.3. Расшифровка управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Показатель	2025	2024
Расходы на оплату труда административного персонала	2 546	107
Страховые взносы	276	27
Аренда офисных помещений	146	22
Услуги связи и интернет	47	18
Расходы на информационные системы и программное обеспечение	2 060	9
Услуги сторонних организаций (юридические, консультационные)	43	7
Расходы на обучение и развитие персонала	—	20
Канцелярские и хозяйственные расходы	501	183
Прочие административные расходы	1 368	18
Итого управленческие расходы	6 988	410

По итогам 2025 года управленческие расходы Общества составили 6 988,3 тыс. руб., что существенно превышает показатель 2024 года, который составлял 409,7 тыс. руб. Рост управленческих расходов связан с расширением масштабов деятельности Общества, увеличением численности административного персонала и развитием инфраструктуры управления.

Наибольшую долю в структуре управленческих расходов в 2025 году составляют расходы на оплату труда административного персонала — 2 545,6 тыс. руб. (36,4%), а также расходы на информационные системы и программное обеспечение — 2 060,1 тыс. руб. (29,5%). Значительный удельный вес также занимают прочие административные расходы (1 368,0 тыс. руб.) и канцелярские и хозяйственные расходы (501,4 тыс. руб.).

Увеличение расходов на информационные системы и программное обеспечение обусловлено развитием IT-инфраструктуры Общества и использованием специализированных программных решений в процессе осуществления деятельности. Рост расходов на оплату труда и страховые взносы связан с увеличением штата сотрудников и расширением административной функции управления.

Таким образом, структура управленческих расходов отражает развитие организационной и технологической инфраструктуры Общества, необходимой для обеспечения роста основной деятельности в сфере информационных технологий.

5.4. Расшифровка прочих доходов (статья 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Проценты к получению	895	—
Прочие доходы:		
Оценочные обязательства по оплате труда	12	—
Итого прочих доходов	907	—

5.4.1. Расшифровка прочих расходов (статья 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на услуги банков	55	18
Прочие расходы на сотрудников	35	—
Штрафы, пени, неустойки	—	—
Резервы по сомнительным долгам	—	—
Прочие расходы	47	17
Маркетинговые расходы	—	—
Офисные расходы	—	—
Итого	137	35

В 2025 году прочие доходы Общества составили 668 тыс. руб. Основную часть прочих доходов сформировали проценты к получению по размещенным денежным средствам. По сравнению с 2024 годом общий объем прочих доходов снизился, что обусловлено отсутствием значительных разовых операций, отраженных в предыдущем отчетном периоде.

Прочие расходы Общества в 2025 году составили 137 тыс. руб. Основную долю расходов сформировали расходы на банковское обслуживание, а также отдельные прочие операционные расходы. Увеличение показателя по сравнению с 2024 годом связано с ростом объема расчетных операций и расширением хозяйственной деятельности Общества.

В целом структура прочих доходов и расходов носит операционный характер и не оказывает существенного влияния на формирование финансового результата по основной деятельности Общества.

5.5. Общая характеристика финансовых результатов деятельности Общества

Выручка от реализации услуг в сфере информационных технологий составила 214 867 тыс. руб. против 1 017 тыс. руб. в 2024 году, увеличившись более чем в **211 раз**. Рост выручки обусловлен активным развитием операционной деятельности и расширением объема оказываемых услуг.

Себестоимость продаж в 2025 году составила 22 222 тыс. руб. (535 тыс. руб. в 2024 году), увеличившись примерно в **41 раз**, что связано с ростом объемов оказываемых услуг и затрат, непосредственно связанных с их выполнением.

Управленческие расходы составили 6 988 тыс. руб. против 410 тыс. руб. в 2024 году (рост примерно в **17 раз**), что обусловлено расширением организационной структуры, увеличением численности персонала и сопутствующих административных расходов.

В целом динамика показателей свидетельствует о значительном расширении деятельности Общества в 2025 году и переходе от начального этапа деятельности к активной фазе операционного роста.

6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (Отчет о движении денежных средств)

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в Отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2025 г. входят:

- деньги на расчетных счетах в банках;

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей

ООО «ПРОФИТ» ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

по счетам бухгалтерского учета денежных средств (банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) и денежных эквивалентов.

6.1. Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Платежи в бюджет (включая расчеты через ЕНС)	9 351	170
НДС, уплаченный в составе расчетов по текущим операциям	3 176	62
Банковские комиссии	55	18
Расчеты с подотчетными лицами и прочие операционные выплаты	—	—
Прочие платежи	—	—
Итого	12 082	213

В 2025 году прочие платежи по текущим операциям составили 12 082 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (213 тыс. руб.). Основную долю платежей составляют расчеты с бюджетом через единый налоговый счет, а также суммы НДС, уплаченные в составе расчетов по текущей деятельности. Прочие платежи, включая банковские комиссии и расчеты с подотчетными лицами, занимают незначительную долю в структуре показателя

7. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений
Кириллова Елена Алексеевна	Генеральный директор Общества
Цифровые инвестиции АО	Является учредителем (100%)

Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами по оказанию услуг/выполнению работ/продаже товаров.

8. Условные обязательства

В 2025 году Общество не поручалось за третьих лиц.

Иных условных обязательств у Общества, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 не существует.

9. События после отчетной даты

Событий после даты баланса (после отчетной даты), требующих раскрытия или изменений в отчетности нет.

10. Риски хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

10.1. Страновые и региональные риски

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации.

К страновым рискам относятся:

- изменения макроэкономической конъюнктуры;
- санкционные ограничения в отношении российского ИТ-сектора;
- ограничения на использование иностранного программного обеспечения;
- колебания валютного курса при приобретении лицензий и ИТ-сервисов иностранных правообладателей;
- изменения государственной политики в сфере цифровой трансформации.

В 2025 году ИТ-отрасль в Российской Федерации продолжает функционировать в условиях внешнеэкономических ограничений.

Общество минимизирует страновые риски путем:

- использования преимущественно российского программного обеспечения,
- диверсификации поставщиков,
- поддержания статуса аккредитованной ИТ-компании.

Региональные риски существенного влияния на деятельность Общества не оказывают.

Общество осуществляет деятельность в сфере информационных технологий и подлежит регулированию:

- налогового законодательства,
- законодательства об ИТ-аккредитации,
- законодательства о защите персональных данных,
- законодательства в сфере использования средств криптографической защиты информации (СКЗИ).

10.2. К правовым рискам относятся:

1. Риск изменения налогового законодательства, включая:
 - изменение условий применения УСН,
 - изменение ставок налога,
 - изменение правил исчисления страховых взносов для аккредитованных ИТ-компаний.
2. Риск утраты государственной аккредитации ИТ-компании при несоблюдении установленных критериев (доля профильной выручки, уровень заработной платы и иные требования).
3. Риск изменения правил применения льгот и мер государственной поддержки ИТ-организаций.
4. Риск усиления требований в области защиты персональных данных и информационной безопасности.

На дату составления отчетности существенных судебных споров и претензий, способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не имеется.

Финансовые риски.

В деятельности Общества присутствуют следующие финансовые риски:

10.2.1. Кредитный риск

Связан с возможным неисполнением обязательств покупателями и заказчиками.

На 31.12.2025 года существенную долю активов составляет дебиторская задолженность.

Общество управляет кредитным риском путем:

- анализа платежеспособности контрагентов,
- работы по договорной предоплате,
- претензионной работы при просрочке платежей.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

10.2.2. Риск ликвидности

Связан с необходимостью своевременного исполнения обязательств перед:

- поставщиками,
- бюджетом,
- кредиторами,
- арендодателями.

Общество осуществляет планирование денежных потоков и контролирует сроки исполнения обязательств.

10.3. Отраслевые риски (ИТ-сектор)

Как ИТ-компания, Общество подвержено:

- риску изменения требований к программному обеспечению;
- риску высокой конкуренции на рынке ИТ-услуг;
- риску зависимости от квалифицированных ИТ-специалистов.

Общество осуществляет регулярное обновление программных решений и поддерживает квалификацию персонала.

10.4. Операционные риски

Включают:

- риски киберугроз и утечки данных;
- риски отказа информационных систем;
- риски ошибок в программном обеспечении;
- риски прерывания деятельности по техническим причинам.

Для снижения операционных рисков применяются:

- резервное копирование,
- антивирусная защита,
- системы контроля доступа,
- техническая поддержка ИТ-инфраструктуры.

На дату составления бухгалтерской отчетности руководство Общества оценивает уровень указанных рисков как контролируемый. Существенных факторов, способных поставить под сомнение непрерывность деятельности Общества, не выявлено.

Генеральный директор

27.03.2026 года



Е.А. Кириллова