

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
по Закрытому Акционерному Обществу «Проектно-конструкторский институт
информационных технологий» (в текстовой форме).

Сведения об организации

- 1.1. Сокращенное наименование: ЗАО «ПКИИТ»;
- 1.2. Юридический адрес: г. Магнитогорск, пр. Ленина, д. 68;
- 1.3. Дата государственной регистрации: 21 января 1998 года Администрацией Правобережного района г. Магнитогорска, регистрационный номер 7;
- 1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 9 человек;
- 1.5. Филиалов и представительств нет.
- 1.6. Уставный капитал оплачен в размере 1517 тысяч рублей, что составляет 100%.
- 1.7. Основными видами деятельности Общества являются:
 - Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
 - Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- 1.8. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.
ЗАО «ПКИИТ» ведет бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С-Предприятия 8» и использует методику, предлагаемую данным программным обеспечением.

Организационные аспекты.

Учетная политика предприятия разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 27.07.1998 №34н
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на директора.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера (ч.3 ст.7 Закона №402-ФЗ.).

Список лиц, уполномоченных подписывать финансовые и бухгалтерские документы, определяется Уставом, а также распорядительными документами, подписанными директором или уполномоченными им лицами.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Денежные средства под отчет выдаются на срок не более 90 дней при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности ЗАО "ПКИИТ" за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

1. Анализ финансового положения ЗАО "ПКИИТ"

1.1. Структура имущества и источники его формирования

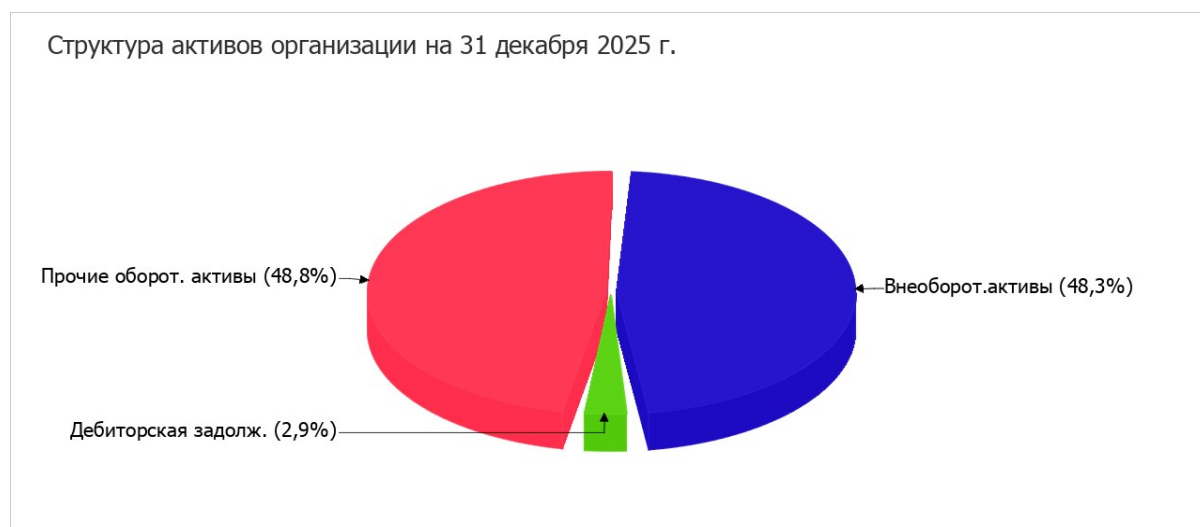
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	7 930	7 672	51,4	48,3	-258	-3,3
в том числе: основные средства	5 267	5 100	34,1	32,1	-167	-3,2
нематериальные активы	12	12	0,1	0,1	—	—
2. Оборотные, всего	7 500	8 215	48,6	51,7	+715	+9,5
в том числе: запасы	—	—	—	—	—	—
дебиторская задолженность	991	458	6,4	2,9	-533	-53,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 469	7 757	41,9	48,8	+1 288	+19,9
Пассив						
1. Собственный капитал	6 247	7 922	40,5	49,9	+1 675	+26,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	6 356	6 180	41,2	38,9	-176	-2,8
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 827	1 785	18,3	11,2	-1 042	-36,9

в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	15 430	15 887	100	100	+457	+3

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (48,3% и 51,7% соответственно). Активы организации в течение анализируемого периода (31.12–31.12.2025) несколько увеличились (на 3%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 26,8%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 1 288 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+1 675 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-533 тыс. руб. и -1 042 тыс. руб. соответственно).

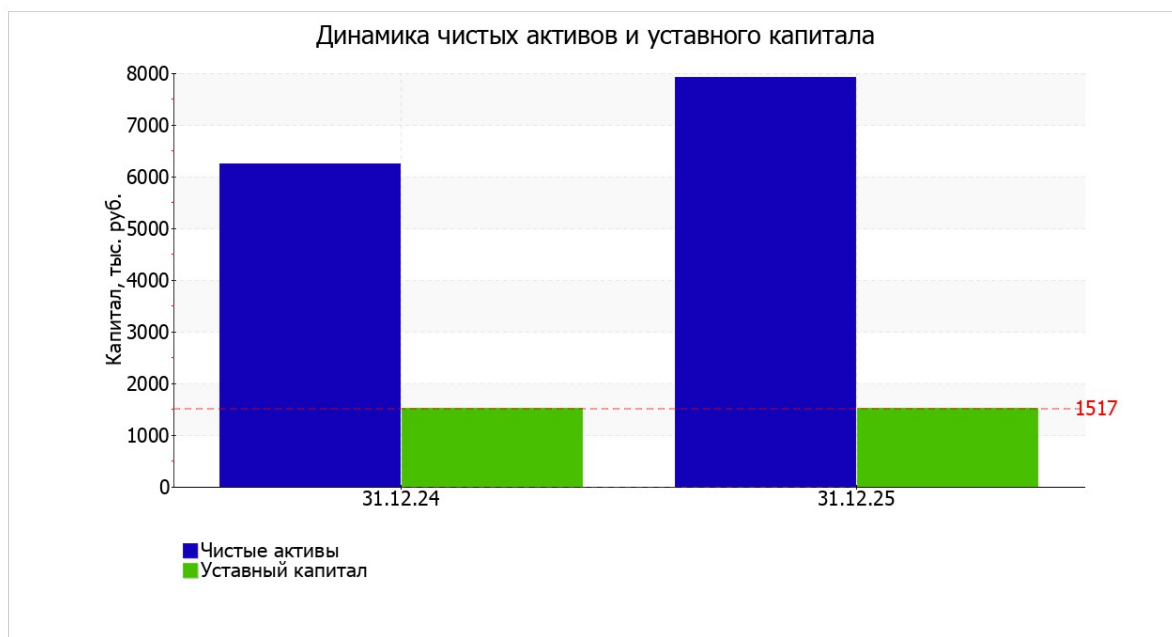
В течение всего анализируемого периода отмечено сильное повышение собственного капитала до 7 922,0 тыс. руб. (на 1 675,0 тыс. руб., или на 26,8%).

1.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя	Изменение
------------	---------------------	-----------

	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	6 247	7 922	40,5	49,9	+1 675	+26,8
2. Уставный капитал	1 517	1 517	9,8	9,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	4 730	6 405	30,7	40,3	+1 675	+35,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) намного (в 5,2 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 26,8% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ЗАО "ПКИИТ" за рассматриваемый период (31.12–31.12.2025) приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за анализируемый период (31.12.2024–31.12.2025) организация получила прибыль от продаж в размере 4 714 тыс. руб., что составляет 22,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 994 тыс. руб., или на 17,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 и 999 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+6,6%) опережает изменение выручки (+%)

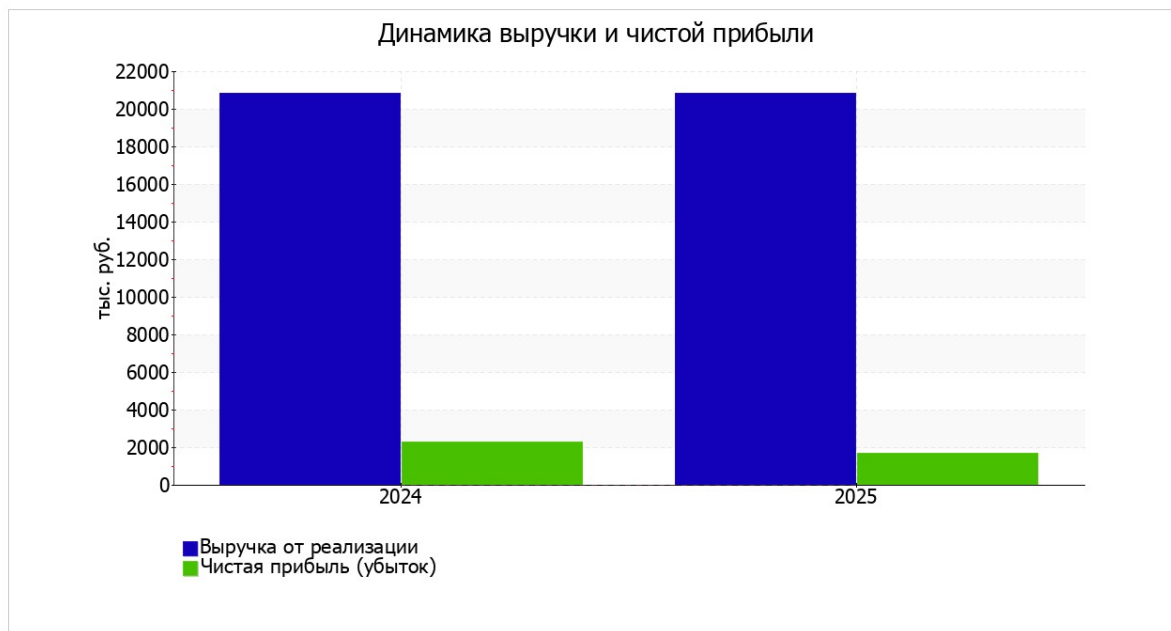
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

Убыток от прочих операций за последний год составил 1 970 тыс. руб., что на 342 тыс. руб. (14,8%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024	2025	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	20 831	20 836	+5	+	20 834
2. Расходы по обычным видам деятельности	15 123	16 122	+999	+6,6	15 623
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 708	4 714	-994	-17,4	5 211
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 993	-1 638	+355	↑	-1 816
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 715	3 076	-639	-17,2	3 396
6. Проценты к уплате	319	332	+13	+4,1	326
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 110	-1 068	+42	↑	-1 089
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 286	1 676	-610	-26,7	1 981
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 286	1 676	-610	-26,7	1 981
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 675	x	x	x

Анализ показателя чистой прибыли по данным формы №2 во взаимосвязи с изменением показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" бухгалтерского баланса позволяет сделать вывод, что в 2025 г. организация использовала чистую прибыль в сумме 1 тыс. руб.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 12%.	27,4	22,6	-4,8	-17,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17,8	14,8	-3	-17,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 6% и более.	11	8	-3	-26,7

Все три показателя рентабельности за год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ЗАО "ПКИИТ" за рассматриваемый период.

Анализ выявил следующие показатели, *исключительно хорошо характеризующие* финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за рассматриваемый период (2025 г.) наблюдалось увеличение чистых активов;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С *хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- хорошая рентабельность активов;
- за год получена прибыль от продаж (4 714 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-994 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 г. составила 1 676 тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.