

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «АЙТИ КОМПАС»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЙТИ КОМПАС»

Сокращенное наименование: ООО «АЙТИ КОМПАС»

ИНН 7839133533

КПП 78130100

ОГРН 1207800149138

Адрес: 197046, г. Санкт-Петербург, ул. Куйбышева, д. 21, литера А, помещ. 10-Н.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 63.11.1 — Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

Органы управления:

- Единственный участник Общества
- Генеральный директор – Малыгин Сергей Александрович

Особенности деятельности. Общество является аккредитованной IT-компанией в соответствии с законодательством РФ (Номер в реестре аккредитованных организаций 49732 от 28.08.2023 года).

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

2. Учетная политика и общие принципы составления отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Основные средства	К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».	ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Основные средства (ОС), не введенные в эксплуатацию, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (если они требуют монтажа или не готовы к использованию)	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	П. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости с учетом доставки, установки, монтажа. Переоценка не производится.	П.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	П.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС	П.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	устанавливается приказом руководителя в учетной политике исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО .	п. 36, п.40 ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Учет доходов и расходов	
Доходы от основной деятельности	Стоимость оказанных услуг по основной деятельности — выручка, которая признается доходом от обычных видов деятельности в кредит счета 90 «Продажи».	П. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Прочие доходы	Проценты по депозитам, штрафы/пени полученные, продажа основных средств, безвозмездное получение активов.	П. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
	Учет доходов и расходов ведется методом начисления	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	П.18-19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н
	Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно на последний календарный день каждого месяца, а также на дату фактического	(п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

	исполнения обязательства (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).	
--	---	--

2.2. Организация не применяет следующие федеральные стандарты:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3. Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Учетной политикой организации, утвержденной на 2025 год.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели в балансе и отчете о финансовых результатах приведены в тысячах рублей.

В связи с применением общей системы налогообложения организация:

- является плательщиком налога на прибыль организаций – 5% (абз.1 п.1.15 ст.284 НК РФ)
- НДС на услуги в 2025 году не начислялся и не возмещался, так как местом реализации услуг не являлась территория РФ и других стран ЕАЭ. Входящий НДС списывается на затраты.

3. Анализ бухгалтерского баланса

3.1. Структура активов. Валюта баланса на 31 декабря 2025 г. составила 267 894 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 г. (140 198 тыс. руб.) на 127 696 тыс. руб. (рост в 1,9 раза).

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>Изменение</i>
Внеоборотные активы	233 011	0	+233 011
<i>в том числе:</i>			
<i>основные средства</i>	4 806	0	+4 806

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>Изменение</i>
<i>финансовые вложения (долгосрочные)</i>	228 205	0	+228 205
Оборотные активы	34 883	140 198	-105 315
<i>в том числе:</i>			
<i>денежные средства</i>	742	1 522	-780
<i>финансовые вложения (краткосрочные)</i>	30 000	138 500	-108 500
<i>финансовые и другие оборотные активы</i>	4 141	176	+3 965
БАЛАНС	267 894	140 198	+127 696

Пояснения к изменениям:

- Долгосрочные финансовые вложения (228 205 тыс. руб.) сформированы за счет размещения свободных денежных средств в инвестиционные активы (депозиты, ценные бумаги), что характерно для IT-компаний с высоким уровнем накопленного капитала.
- Основные средства (4 806 тыс. руб.) представлены вычислительной техникой.
- Снижение краткосрочных финансовых вложений обусловлено переклассификацией части активов из оборотных в долгосрочные категории.

3.2. Структура пассивов

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>Изменение</i>
Капитал	267 539	139 962	+127 577
<i>нераспределенная прибыль</i>	267 529	139 952	+127 577
Долгосрочные заемные средства	0	1	-1
Другие долгосрочные обязательства	0	0	0
Краткосрочные заемные средства	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	355	235	+120

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>Изменение</i>
БАЛАНС	267 894	140 198	+127 696

Выводы:

- Финансовая независимость: коэффициент автономии составляет 0,999, что свидетельствует об отсутствии зависимости от заемного капитала.
- Кредиторская задолженность носит текущий характер (задолженность перед поставщиками, по оплате труда, налогам) и полностью покрывается высоколиквидными оборотными активами.

4. Анализ отчета о финансовых результатах

4.1. Основные показатели

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>За 2024 г.</i>	<i>Изменение</i>
Выручка	157 421	145 266	+12 155
Расходы по обычным видам деятельности	(45 859)	(14 430)	-31 429
<i>в том числе управленческие расходы</i>	(45 859)	(14 430)	-31 429
Проценты к уплате	0	0	0
Прочие доходы	23 191	7 380	+15 811
<i>в том числе проценты к получению</i>	20 958	7 380	+13 578
Прочие расходы	(462)	(431)	-31
Налог на прибыль организаций	(6 714)	(767)	-5 947
<i>в том числе текущий налог на прибыль</i>	(6 714)	0	-6 714
Чистая прибыль	127 577	137 018	-9 441

4.2. Пояснения к показателям

4.2.1. Выручка от оказания услуг по обработке данных, предоставлению доступа к информационным ресурсам и IT-сопровождению увеличилась на 8,4% (на 12 155 тыс. руб.). В соответствии с ОСНО, выручка отражается без учета НДС.

4.2.2. Управленческие расходы

Рост расходов в 3,2 раза (с 14 430 тыс. руб. до 45 859 тыс. руб.) обусловлен:

- увеличением фонда оплаты труда (включая страховые взносы) в связи с расширением штата;
- затратами на приобретение и обновление программного обеспечения, облачных сервисов;

4.2.3. Прочие доходы. В составе прочих доходов проценты к получению (20 958 тыс. руб.) сформированы за счет размещения денежных средств на депозитах. Остальные прочие доходы (2 233 тыс. руб.) включают доходы от внереализационных поступлений.

4.2.4. Налог на прибыль организаций в 2025 г. составил 6 714 тыс. руб. Несмотря на снижение чистой прибыли на 6,9%, ее абсолютное значение (127 577 тыс. руб.) остается высоким и достаточным для обеспечения дальнейшего развития, выплаты дивидендов и формирования резервов.

5. Финансовое состояние и показатели эффективности

5.1. Финансовая устойчивость.

Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса):

2025 г. — $267\,539 / 267\,894 = 0,999$;

2024 г. — $139\,962 / 140\,198 = 0,998$.

Организация не использует заемные средства, что свидетельствует о консервативной политике финансирования и минимальных финансовых рисках.

5.2. Ликвидность. Отсутствие краткосрочных и долгосрочных заемных средств, а также минимальный уровень кредиторской задолженности (355 тыс. руб.) позволяют оценить ликвидность баланса как абсолютную.

5.3. Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка):

2025 г. — $127\,577 / 157\,421 \times 100\% = 81\%$;

2024 г. — $137\,018 / 145\,266 \times 100\% = 94,3\%$.

Снижение показателя связано с опережающим ростом управленческих расходов, что является ожидаемым при масштабировании бизнеса.

Рентабельность активов (чистая прибыль / средняя стоимость активов) остается на высоком уровне, подтверждая эффективность использования имущества.

6. Прочая информация

6.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 г. не подлежит обязательному аудиту.

6.2. События после отчетной даты: после 31 декабря 2025 г. не произошло событий, которые могли бы повлиять на оценку имущественного и финансового положения организации.

Генеральный директор
ООО «АЙТИ КОМПАС»

_____/ С.А. Малыгин /

Дата составления: 30 марта 2026 г.