

## ПОЯСНЕНИЯ

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

### 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АйДиО».

Сокращенное наименование: ООО «АйДиО».

ИНН 7204187769, ОКПО 21766479, ОКОПФ 12300 «Общества с ограниченной ответственностью», форма собственности – частная (ОКФС 16).

Юридический адрес: 625030, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Пархоменко, д. 58, офис 11.

Отчетный период: с 01.01.2025 по 31.12.2025. Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит утверждению единственным участником Общества. Обязательному аудиту бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежала.

### 2. Основные виды деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с зарегистрированными видами по ОКВЭД (оказание услуг и выполнение работ в области информационных технологий и сопутствующих сервисов, а также иные виды деятельности, разрешенные уставом).

В 2025 году решения о прекращении отдельных видов деятельности или выделении их в самостоятельные юридические лица не принимались. Виды экономической деятельности и характер операций по сравнению с предыдущим годом существенных изменений не претерпели.

### 3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «АйДиО» составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой, утвержденной приказом руководителя. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, на основании рабочего плана счетов, разработанного на базе типового плана счетов и утвержденного вместе с учетной политикой. Формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета установлены внутренними документами (приложения к учетной политике) и типовыми формами программы. Документооборот регламентируется графиком документооборота, утвержденным руководителем. Документы могут подписываться как собственноручной подписью, так и усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченных лиц.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Существенной признается ошибка, составляющая 5% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета, с включением результата исправления в прочие доходы или расходы текущего периода в соответствии с ПБУ 22/2010 и ФСБУ 27. Последствия изменения учетной политики, как правило, отражаются перспективно.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой отчетности и в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи со статусом субъекта малого предпринимательства Общество не применяет отдельные положения по бухгалтерскому учету, допускаемые к неприменению (ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02). Неприменение указанных ПБУ не оказывает существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **4. Учет основных средств и нематериальных активов**

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». К объектам основных средств (за исключением объектов недвижимости) и нематериальных активов не относятся активы с первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб.; затраты на их приобретение признаются расходами периода при условии, что совокупные затраты на такие объекты за год не превышают 10% общей суммы затрат. Аналогичный лимит применяется к незначительным по стоимости затратам на улучшение/восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по видам (здания, сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, инвентарь, земельные участки и др.). Нематериальные активы учитываются по группам (программы для ЭВМ, базы данных, результаты интеллектуальной деятельности и т.п.) в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Все группы ОС и НМА первоначально оцениваются по фактическим затратам на их приобретение (создание).

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом по сроку полезного использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания. После признания объекты учитываются по первоначальной стоимости без переоценки. Организация применяет упрощенные способы учета капитальных вложений, предусмотренные ФСБУ 26, а также упрощенные способы учета основных средств и нематериальных активов, допускаемые ФСБУ 6 и ФСБУ 14 для субъектов малого предпринимательства.

#### **5. Учет аренды**

По договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду права пользования активом и обязательства по аренде, как правило, не признаются; арендные платежи отражаются в составе расходов периода. При необходимости признания права пользования активом учет ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018: фактическая стоимость права пользования включает сумму обязательства по аренде и уплаченных до начала аренды платежей; обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных будущих арендных платежей.

#### **6. Учет запасов**

Запасы учитываются по фактической себестоимости с применением упрощенных способов, предусмотренных ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Часть ценностей, предназначенных для управленческих нужд

(оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары), при передаче в эксплуатацию признается расходами периода.

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резервов под обесценение. Списание запасов в расходы производится по средней себестоимости, рассчитываемой периодически по операциям за месяц.

## **7. Учет доходов, расходов и финансовых инструментов**

Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка отражается при переходе к покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию (работы, услуги). Расходы по обычным видам деятельности формируются по статьям себестоимости и расходам на продажу; расходы на продажу ежемесячно списываются на финансовый результат в полном объеме.

Проценты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов. Обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются ежемесячно по официальному курсу, возникающие курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

## **8. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств составляется по прямому методу. Платежи по налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, отражаются в составе денежных потоков от текущей деятельности одной суммой по соответствующим видам платежей.

## **9. Структура имущества и источников его формирования**

На 31.12.2025 валюта баланса составляет 13 800 тыс. руб. (24 540 тыс. руб. на 31.12.2024, 22 199 тыс. руб. на 31.12.2023). Снижение валюты баланса по сравнению с предыдущим годом связано с сокращением оборотных активов и погашением части заемных обязательств.

Внеоборотные активы представлены материальными внеоборотными активами (основные средства) в сумме 529 тыс. руб. (1 062 тыс. руб. на 31.12.2024, 1 626 тыс. руб. на 31.12.2023). Уменьшение стоимости основных средств обусловлено начислением амортизации и выбытием отдельных объектов. Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы на отчетную дату отсутствуют.

Оборотные активы на 31.12.2025 составили 13 271 тыс. руб., в том числе: запасы – 8 284 тыс. руб. (8 320 тыс. руб. на 31.12.2024), дебиторская задолженность и прочие финансовые оборотные активы – 4 751 тыс. руб. (14 328 тыс. руб. на 31.12.2024), денежные средства и денежные эквиваленты – 236 тыс. руб. (830 тыс. руб. на 31.12.2024). Снижение денежных средств и финансовых оборотных активов связано с направлением средств на погашение кредиторской задолженности и займов.

Собственный капитал на 31.12.2025 составляет 6 548 тыс. руб. (6 424 тыс. руб. на 31.12.2024, 6 535 тыс. руб. на 31.12.2023), основную часть которого составляет нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного периода (6 538 тыс. руб.).

Увеличение капитала за год на 124 тыс. руб. обусловлено получением чистой прибыли при отсутствии решений о ее распределении между участниками.

Долгосрочные заемные средства и прочие долгосрочные обязательства, отражавшиеся в балансе на 31.12.2024 (соответственно 250 тыс. руб. и 85 тыс. руб.), в течение 2025 года полностью погашены. Краткосрочные заемные средства на отчетную дату отсутствуют (1 583 тыс. руб. на 31.12.2024). Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 7 252 тыс. руб. (16 198 тыс. руб. на 31.12.2024, 13 030 тыс. руб. на 31.12.2023). Снижение краткосрочной кредиторской задолженности связано с проведением расчетов с поставщиками, подрядчиками и иными кредиторами.

## **10. Финансовые результаты деятельности**

Выручка за 2025 год составила 97 417 тыс. руб. (103 150 тыс. руб. за 2024 год). Незначительное снижение выручки по сравнению с предыдущим годом связано с сокращением объемов отдельных контрактов при сохранении основной клиентской базы.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 95 235 тыс. руб. (102 989 тыс. руб. за 2024 год), в том числе себестоимость продаж – 78 468 тыс. руб. (84 438 тыс. руб. за 2024 год). Снижение расходов по обычным видам деятельности опережает снижение выручки, что привело к улучшению операционной рентабельности.

Прочие доходы за 2025 год составили 357 тыс. руб. (690 тыс. руб. за 2024 год), прочие расходы – 1 461 тыс. руб. (864 тыс. руб. за 2024 год). Налог на прибыль за 2025 год начислен в сумме 2 тыс. руб. (68 тыс. руб. за 2024 год). По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 1 076 тыс. руб., тогда как за 2024 год был отражен чистый убыток 81 тыс. руб. Рост чистой прибыли обусловлен сокращением себестоимости и расходов по обычным видам деятельности при относительно стабильном уровне выручки.

## **11. Итоговая оценка финансового положения**

По состоянию на 31.12.2025 Общество обладает положительной величиной собственного капитала, не имеет долгосрочных заемных обязательств, а краткосрочная кредиторская задолженность имеет тенденцию к снижению. Получение чистой прибыли в 2025 году и рост нераспределенной прибыли по сравнению с прошлым годом свидетельствуют об улучшении финансовых результатов и достаточном уровне устойчивости для продолжения деятельности в предсказуемом будущем.