

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

## **Оглавление**

1. ВВЕДЕНИЕ .....	1
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	3
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	6
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	11
5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	12
7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	13

### **1. ВВЕДЕНИЕ**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРИМЕР» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности

деятельности, отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

*Если предоставляется исправленная финансовая отчетность, то необходимо в пояснительную записку включить следующий абзац:*

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную в налоговый орган отчетность от \_\_.\_\_.2026 г.

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки отчетного года, выявленные после представления бухгалтерской отчетности пользователям отчетности, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

## **2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Общество с ограниченной ответственностью «СевТех» (краткое наименование - ООО «Севтех[») зарегистрировано 14.12.2020г, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1207700476940 от 14.12.2020г.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось. Участниками Общества являются физические лица - граждане РФ.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — Генеральный директор Дубовик Иван Сергеевич (назначен Решением единственного учредителя 02.12.2020., №1).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — Генеральный директор – Дубовик Иван Сергеевич (приказ №2 от 14.12.2020)

Юридический адрес Общества: 111033, Город Москва, проезд Таможенный, д. 6, стр. 1

Почтовый адрес: 111033, Город Москва, проезд Таможенный, д. 6, стр. 1

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 36 человек, за 2024 год 15 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения»

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

### ***3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана в соответствии действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета (*заполняем те разделы, которые есть у Общества*)

Раздел учета	Основные способы учета утвержденные в учетной политике ( <i>в таблице приведены примеры</i> )
Основные средства	ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах: Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;</li> <li>• прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</li> </ul>
Нематериальные активы	<p>ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется в отношении всех активов, характеризующихся признаками нематериальных активов, независимо от их стоимости. Стоимостные лимиты в целях неприменения ФСБУ 14/2022 организацией не установлены.</p> <p>Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка.</p> <p>Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.</p>
Финансовые вложения	<p>По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость.</p> <p>Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе дебиторской задолженности.</p>
Запасы	<p>В составе запасов Общества признаны материалы, товары.</p> <p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.</p>
Дебиторская задолженность	<p>Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации. В составе дебиторской задолженности включены расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.</p>
Денежные средства и денежные эквиваленты	<p>Денежные средства включают денежные средства на расчетном счете. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования.</p> <p>Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.</p>
Кредиторская задолженность	<p>Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета (за исключением авансов, выданных поставщикам, которые показаны за вычетом сумм НДС). При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.</p>
Выручка	<p>Выручка признается методом начисления.</p>
Расходы от обычных видов деятельности	<p>Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99.</p> <p>Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса.</p>
Коммерческие расходы	<p>Коммерческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Коммерческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.</p>
Управленческие расходы	<p>Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.</p>
Прочие доходы и расходы	<p>Признание — по методу начисления на дату совершения операции. отдельно.</p>

В 2025 году организация внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

#### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

##### Материальные внеоборотные активы

В отчетном периоде не было учтенных основных средств.

##### Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отчетного периода нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов приведены в таблице 1:

Таблица 1. Наличие нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов

№	Наименование актива	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1.	Нематериальные активы	191	328	-141
2.	Финансовые вложения			
3.	Прочие внеоборотные активы			
4.	Всего	191	328	-141

Снижение связано с начислением амортизации

##### Запасы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов приведены в таблице 2:

Таблица 2. Наличие и движение запасов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	Приобретено (тыс. руб.)	Выбыло (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Сырье и материалы	0	153	132	21
Готовая продукция				
Товары для перепродажи				
Товары отгруженные				
Затраты в незавершенном производстве				
Прочие запасы				
Всего запасы	0	153	132	21

## Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

Кредитная организация	Номер счета	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Примечание
АО «ТБАНК»	40702810110000745497	160	94	Основной расчетный счет
ИТОГО		160	94	

Операции с наличными денежными средствами в кассе организации Общество не проводило.

## Финансовые и другие оборотные активы

Данных о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 3:

Таблица 3. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)	
Долгосрочные активы к продаже				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям				
Дебиторская задолженность	2075	8709	6634	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
Прочие оборотные активы	13	9	-9	
Всего	2088	8718	6630	

Ее рост более чем в 4 раза по сравнению с прошлым годом (2 088 тыс. руб.) связан с увеличением объемов реализации и может свидетельствовать о росте продаж с отсрочкой платежа. Ростом авансов поставщикам - в связи с подготовкой к смене юридического адреса и переезду в г.Севастополь

## Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства представлены долгосрочными заемными средствами в размере 3 716 тыс. руб. Уровень данного показателя не изменился за отчетный период.

## Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 4:

Таблица 4. Наличие и движение краткосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)	
-------------	-------------------------------	------------------------------	------------------------------	--

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)	
Заемные средства				
Кредиторская задолженность	1183	2325	1142	
Оценочные обязательства				
Прочие краткосрочные обязательства				
Всего				

За отчетный 2025 год произошли следующие существенные изменения в кредиторской задолженности организации:

- задолженность по налогам и взносам:  
налог при упрощенной системе налогообложения -1076  
налог на добавленную стоимость -574  
страховые взносы – 974

Рост кредиторской задолженности связан с увеличением численности сотрудников, увеличением налоговых обязательств, связанных с увеличением объема реализации услуг и превышения лимита дохода на упрощенной системе налогообложения (УСН) для уплаты НДС в ноябре 2025, и является обычным в условиях роста бизнеса

### **Выручка**

В 2025 году наблюдается значительное улучшение финансовых показателей деятельности Общества по сравнению с предыдущим годом.

· Выручка за 2025 год составила 89 943 тыс. руб., что более чем в 3 раза превышает показатель 2024 года (27 297 тыс. руб.). Рост выручки связан с расширением клиентской базы, увеличением объемов продаж.

Расходы по обычным видам деятельности также выросли пропорционально выручке и составили 81 904 тыс. руб. против 30 712 тыс. руб. годом ранее. Увеличение расходов обусловлено ростом объема продаж. · В результате эффективной деятельности Общество получило чистую прибыль в размере 5 439 тыс. руб., тогда как в 2024 году был получен убыток (4 148 тыс. руб.). Это свидетельствует о выходе компании на уровень рентабельности и эффективности работы в 2025 году. · Налог на прибыль (уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) составил 2 506 тыс. руб., что соответствует налоговой базе отчетного периода.

### **Расходы по обычным видам деятельности**

Данные о расходах за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 5.

Таблица 5. Расходы от обычных видов деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	132	10
Затраты на оплату труда	72 919	28 118
Отчисления с ФОТ	5 600	1 939
Амортизация	187	187
Прочие затраты	3 066	458
Итого по элементам	81 904	30 712
Итого расходы по обычным видам деятельности	81 904	30 712

Рост общих расходов обусловлен следующими причинами:

- увеличением объемов продаж
- увеличением ФОТ в связи с увеличением численности сотрудников и налоговых отчислений с ФОТ

#### **Прочие доходы и расходы**

Состав прочих доходов за 2025 (0) и 2024 (108) год изменился в сторону уменьшения ввиду отсутствия открытых депозитных вкладов в течение 2025 года

Состав прочих расходов за 2025 (94) и 2024 (64) годы не изменился и составляет только

#### **Налог на прибыль (доходы) организаций**

В 2025 году общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» и уплачивало налог по ставке 6%.

### **5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

#### **Сведения о бенефициарном владельце**

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

- Тихов Сергей Александрович
- резидент
- основание для признания бенефициаром (100% доля в уставном капитале Общества).

### **6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

## **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности произошли следующие события после отчетной даты: подано заявление о смене юридического адреса в г.Севастополь, в процессе постановка на учет в ИФНС по г.Севастополю.

## **8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

Общество в течении отчетного периода не получало государственную помощь.

10 февраля 2026г.

Руководитель ООО «СевТех»



Дубовик И.С..

