

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**  
**за 2025 год**

1. Данное пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Хай Тек М» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, установленном в соответствующих федеральных стандартах бухгалтерского учета, подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

**2. Краткая характеристика организации.**

- 10.1
- 2.1. Сокращенное наименование — ООО «Хай Тек М»
  - 2.2. Юридический адрес — 420066, Татарстан Респ, Казань г, Абсалямова ул, дом № 13, офис
  - 2.3. ОГРН 1151690003739, дата государственной регистрации — 26.01.2015г.
  - 2.4. Среднесписочная численность: 3 человека
  - 2.5. Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений
  - 2.6. Уставный капитал: 10 000 руб.  
Участниками являются физические лица: А.С. Поляков - 100%;
  - 2.7. Основные виды деятельности:
    - 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
  - 2.8. Дополнительный вид деятельности:
    - 73.11 - Деятельность рекламных агентств
  - 2.9. Сведения о руководстве:  
Директор Общества: Андреева К.И. (приказ № 2 от 01.08.2023г.).
  - 2.10. Бенефициаров нет.
  - 2.11. Аудит .  
Общество не подлежит обязательному аудиту.
  - 2.12. Система налогообложения: УСН (доходы – расходы)

**3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности**

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Как малое предприятие, которое ведет бухучет в упрощенном порядке, организация не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

#### **4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Общество арендует офисное помещение по договору краткосрочной аренды без права выкупа и сдачи в субаренду. Ввиду того что организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018).

#### **5. Инвентаризация**

<b>Объект учета</b>	<b>Дата проведения инвентаризации</b>
Основные средства	15.01.2026
Расчеты с контрагентами	15.01.2026
Денежные средства	15.01.2026
Запасы	15.01.2026
Забалансовые счета	15.01.2026
Расходы будущих периодов	15.01.2026

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

#### **6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе Общества числятся объекты основных средств с полностью начисленной амортизацией. Остаточная стоимость данных объектов составляет 0 рублей, в связи с чем они не отражаются в строке 1150 Бухгалтерского баланса. Указанные объекты продолжают находиться в эксплуатации и используются в текущей хозяйственной деятельности Общества.

#### **7. Нематериальные активы Общество не имеет.**

#### **8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Обязательство является краткосрочным, если:

- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода
- предполагается урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла (продолжительность составляет 12 месяцев);
- общество удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли;
- когда это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода и нет безусловного права отсрочить погашение обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетного периода;

Все остальные обязательства являются долгосрочными.

8.1. В структуре дебиторской задолженности на конец отчетного года числится краткосрочная задолженность в размере 310 тыс. руб., в т. ч:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) – 290 тыс. руб.;

- сальдо ЕНС – 18 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 2 тыс. руб.

8.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

8.3. В структуре кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. числится краткосрочная кредиторская задолженность в размере 3403 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3301 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 48 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию – 52 тыс. руб.

8.4. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует

## 9. Денежные средства.

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Денежные средства (1250)	160 тыс. руб.	218 тыс. руб..	-27%

Снижение денежных средств на 58 тыс. руб. обусловлен оплатой поставщикам товаров и услуг.

Расчет движения денежных средств приведен в оценочном порядке на основании данных анализа счета 51.

## 10. Заемные средства

Краткосрочные заёмные средства на 31.12.2025 г. составляют 704 тыс.

## 11. Запасы

Запасы на 31.12.2025 г. составляют 1 341 тыс. руб. (товары).

## 12. Отрицательный капитал

Стоимость чистых активов отрицательная (-2 296 тыс. руб.). Руководством принимаются меры по улучшению финансового положения.

## 13. Раскрытие доходов (пп. 17-19 ПБУ 9/99)

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности

13.1. Выручка от реализации услуг составила 5172 тыс. руб., выручки от реализации прочего имущества и прочей реализации не было.

13.2. Прочие доходы составили – 133 тыс. руб.

#### 14. Раскрытие расходов (пп.20 - ПБУ 10/99)

14.1. Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2025 год (по элементам затрат) составила 4937 тыс. руб., в том числе:

Элементы затрат	Сумма в тыс. руб.
Себестоимость продаж	2412,00
Расходы на оплату труда	1734,00
Отчисления на социальные нужды	436,00
Прочие затраты	355,00

14.2. Прочие расходы составили 150 тыс. рублей, в том числе:

Элементы затрат	Сумма в тыс. руб.
Иные операционные расходы	63,00
Отчисления в оценочные резервы	15,00

14.3. Сумма налога на УСН в 2025 г. составила 51 тыс. руб.

#### 15. Анализ финансовых результатов

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	5172 тыс. руб.	4198 тыс. руб.	+23%
Чистая прибыль	167 тыс. руб.	52 тыс. руб.	+221%

#### 16. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

#### 17. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

- приостановка деятельности - нет
- планы руководства относительно будущих событий - нет
- смена ключевого персонала - нет
- сокращение штатов - нет
- сокращение доходов - нет

#### 18. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

## 19. Учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета составлена в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>Основные средства</b>		
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"
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»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для

	использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет доходов и расходов		
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет расходов по процентам	Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения внеоборотных активов, учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления, если не выполняются условия для их капитализации в соответствии с ФСБУ 6/2020	

Дата составления текстовых пояснений 04.03.2026 года.

Директор: Андреева К.И.