ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

ООО «ТВИСТЕХ»

(тыс. руб.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТВИСТЕХ» (ООО «ТВИСТЕХ») (далее – «Общество») за 2025 год.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТВИСТЕХ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

1. Основная информация об Обществе

Юридический адрес: 630099, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК, УЛ ЯДРИНЦЕВСКАЯ, ЗД. 68/1

Дата регистрации: 23.10.2019 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1195476077213

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Тарасенко Д. Н.

Высший орган управления: Общее собрание участников

Уставный капитал составляет 20 тыс. руб.

Участники Общества:

САПРЫКИН ДМИТРИЙ ЮРЬЕВИЧ- доля 33 %,

ТАРАСЕНКО ДМИТРИЙ НИКОЛАЕВИЧ – доля 34 %,

ПИКУЛЕВА НАТАЛЬЯ ВЛАДИМИРОВНА-доля 33 %.

Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности ООО «ТВИСТЕХ» является Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, ОКВЭД 71.12.

В 2025 году осуществлялись следующие виды деятельности:

71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 чел.

2. Учетная политика Общества

Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие), при формировании бухгалтерской отчетности применяет действующие в Российской Федерации упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество с 2025 года применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество применяет правила ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось с 1 января 2022 г. Иные изменения в учетную политику не вносились.

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества. Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности.

Основные средства

Основными средствами признаются объекты, в отношении которых выполняются следующие условия: объекты предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд в течении срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и не предназначены для перепродажи. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Способ начисления амортизации – линейный. Проверка на обесценение не производится. Обществом установлен лимит стоимости основных средств 100 (сто)тыс. руб.

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. За исключением ГСМ в баке.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Авансы, выданные поставщикам на приобретение запасов, отражаются в отчетности по в составе дебиторской задолженности.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет НПЗ и готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказания услуг включаются:

- Материальные затраты, используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- Затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг

Учет аренды

Применение ФСБУ 25/2018. Общество является арендатором по договору аренды недвижимого имущества (помещений). По отдельным долгосрочным договорам аренды Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде. Стоимость права пользования активом (ППА) определяется исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и авансовых платежей по договору аренды. Обязательство по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей. Общество не применяет дисконтирование.

По тем договорам аренды, по которым организация использует право не признавать ППА и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются равномерно в течение срока действия договора.

Резервы

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости формирования резерва по сомнительным долгам производится на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающаяся отсутствие возможности исполнения обязательств должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается расходами текущего периода. Дополнительные расходы по займам включаются в расходы по мере их возникновения.

Учет доходов и расходов

Признание доходов и расходов Общество осуществляет по методу начисления.
К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: от продажи покупных товаров, выполнения работ, оказания услуг.
Доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
Расходы на продажу ежемесячно признаются расходами в период возникновения.
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Непрерывность деятельности

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

3.1 Информация об Основных средствах

В строке Основные средства (код 1150) отражены следующие показатели (в тыс. руб.):

Группа учета основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Основные средства (офисное оборудование)	9	103	87
Итого Основные средства (строка 1150)	**9**	**103**	**87**

3.2 Информация об отражении Запасов

В строке Запасы (1210) отражены следующие показатели (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Материалы (ГСМ в баке)	1	1	-
Незавершенное производство	-	-	1582
Итого Запасы (строка 1210)	**1**	**1**	**1582**

3.3 Информация о Денежных средствах и денежных эквивалентах

В строке Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250) отражены следующие показатели (в тыс. руб.):

Виды денежных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расчетные счета	76	482	936
Итого Денежные средства (строка 1250)	**76**	**482**	**936**

3.4 Информация о Финансовых и других оборотных активах

В строке Финансовые и другие оборотные активы (код 1240) отражены следующие показатели (в тыс. руб.):

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Депозитные счета	-	-	4500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	776	1556	89
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1426	363
Расчеты по налогам и сборам	212	33	156
Прочие расчеты	150	39	26
Итого Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	**1138**	**3054**	**5134**

3.5 Информация о Капитале

В составе капитала учтены:
Уставный капитал 20 тыс. руб., оплачен полностью.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 составляла 6161 тыс. руб.
В 2024 г. выплачены дивиденды в сумме (6000) тыс. руб.
Чистая прибыль 2024 г. 1666 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 составляла 1827 тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) за 2025 г. (2057) тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2025 составил (230) тыс. руб.

3.6 Краткосрочные заемные средства

По строке Краткосрочные заемные средства (код 1510) отражены заемные средства, в размере 170 тыс. руб. полученные от одного из учредителей- Тарасенко Д.Н., по договору беспроцентного займа от 18.09.2025.

3.7 Информация о Краткосрочной кредиторской задолженности

В составе строки Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520) отражены следующие показатели (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	438	1001
Расчеты с покупателями и заказчиками	1040	694	443
Расчеты по налогам и сборам	224	657	94
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	4	20
Итого Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)	**1264**	**1793**	**1558**

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Информация о доходах Общества (в тыс. руб.)

В составе строки 2110 отражены Доходы по обычным видам деятельности (в тыс. руб.):

Доходы составили:

Вид деятельности	За 2025 г.	За 2024 г.
Товар	6148	12710
Услуги (проектирование и разработка рабочей документации)	2793	9876
Итого доходы	**8941**	**22586**

4.2 Информация о прочих доходах Общества (в тыс. руб.)

В составе строки 2340 отражены следующие виды Прочих доходов (в тыс. руб.):

Прочие доходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению	-	207
Иные доходы	26	11
Итого прочие доходы	**26**	**218**

4.3 Информация о расходах Общества (в тыс. руб.)

В составе строки 2120 отражены Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (в тыс. руб.):

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 849	15 354
Затраты на оплату труда	819	900
Отчисления на социальные нужды	208	247
Амортизация	93	101
Прочие затраты	1 151	3 750
Итого расходы по обычным видам деятельности	**10 120**	**20 352**

4.4 Информация о Прочих расходах Общества (в тыс. руб.)

В составе строки 2350 отражены следующие виды Прочих расходов (в тыс. руб.):

Состав прочих расходов

Наименование вида прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банка	36	54
Безвозмездная передача	-	205
Исправительные записи по операциям прошлых лет	973	-
Иные прочие расходы	90	30
Итого прочие расходы	**1099**	**289**

В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банков, безвозмездная передача, госпошлины, штрафы, пени, исправительные записи по операциям прошлых лет (решение Арбитражного суда), иные расходы общества.

4.5 Налог на прибыль (в тыс. руб.)

В Отчете о финансовых результатах в составе строки Налог на прибыль (доходы) организации (код 2410) отражена сумма налога на прибыль к уменьшению за 2024 г., в размере 195 тыс. руб. По итогам работы в 2025 году у организации сформировался убыток. Текущего налога на прибыль за 2025 год нет.

Генеральный директор Д. Н. Тарасенко

«18» марта 2026 г.