

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОТРЕЙД»

ИНН / КПП: 5405091816/ 540501001

Место нахождения: 630039, Новосибирская область, г Новосибирск, Автогенная ул, д. 126

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: Частная собственность

Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП) и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую форму бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Учётная политика

Учётная политика ООО «ТЕХНОТРЕЙД» на 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ). Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные соответствующими ФСБУ.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощённый порядок инвентаризации (допускается меньшая периодичность при условии обеспечения достоверности данных учёта).

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства (СМП) бухгалтерский учёт ведётся с использованием упрощённых способов, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ). Организация применяет следующие освобождения и упрощения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» – организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность (бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, пояснения). В пояснениях раскрывается только существенная информация, позволяющая пользователям оценить финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

- ФСБУ 5/2019 «Запасы» – не создаётся резерв под снижение стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019).

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в состав расходов по мере ввода в эксплуатацию (п. 5 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств не проводится.

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» – объекты нематериальных активов стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в состав расходов по мере принятия к учёту (п. 7 ФСБУ 14/2022). Переоценка НМА не проводится.

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» – в соответствии с пп. «в» п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 организация не признаёт права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды и не предполагающим его передачу в субаренду. Арендные платежи признаются расходами периода равномерно.

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» – капитальные вложения, признаваемые организацией несущественными (затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств), списываются на расходы периода без формирования стоимости объекта (п. 13 ФСБУ 26/2020).

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» – инвентаризация проводится с учётом упрощённого порядка, установленного для СМП.

- Общие требования – как субъект малого предпринимательства организация не применяет требования по раскрытию информации о связанных сторонах, сегментной информации, а также по формированию оценочных обязательств и условных активов (кроме случаев, когда это необходимо для достоверного представления отчётности).

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

Организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учёт основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022 и принципом рациональности, организация не учитывает в составе основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб. (за исключением объектов недвижимости). Затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, признаваемые несущественными, списываются на расходы периода без увеличения стоимости объекта.

Все признаваемые объекты основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

2.6. Учёт аренды

По договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды и не предполагающим его передачу в субаренду, организация не признаёт права пользования активом и обязательства по аренде (пп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются расходами периода равномерно.

2.7. Учёт запасов

Единицей учёта запасов установлен номенклатурный номер. Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости (периодический расчёт). Ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары), списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы на отчётную дату оцениваются по фактической себестоимости; резерв под обесценение запасов не создаётся (п. 17 ФСБУ 5/2019).

2.8. Доходы, расходы и прочие вопросы

Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы на продажу списываются на расходы периода в полной сумме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли ежемесячно (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 14/2022). Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса (на 31 декабря 2025 г.)

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.
Основные средства на балансе отсутствуют (все приобретённые объекты стоимостью до 100 тыс. руб. списаны на расходы)	АКТИВ		
НМА на балансе отсутствуют	Материальные внеоборотные активы	1150	-
Товарно-материальные запасы на конец года отсутствуют	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-
Остаток денежных средств на расчётных счетах и в кассе на отчётную дату – 265 925,36 руб.	Запасы	1210	-
В составе данной строки отражена краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в сумме 698 931,18 руб. (без создания резервов). Иные финансовые вложения и оборотные активы отсутствуют.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	266
	Финансовые и другие оборотные активы	1240	699
	в том числе:		699

	Дебиторская задолженность		
	БАЛАНС	1600	965
В том числе: уставный капитал – 10 000 руб., нераспределённая прибыль – 795 082,34 руб.	ПАССИВ		
	Капитал	1300	805
	в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		795
Долгосрочные кредиты и займы отсутствуют	Долгосрочные заемные средства	1410	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-
Краткосрочные кредиты и займы отсутствуют	Краткосрочные заемные средства	1510	-
В том числе: задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 3 557,00 руб., перед покупателями - 85 000,00 руб. Задолженность по налогам и сборам – 71 217,20 руб.	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	160
	в том числе: Кредиторская задолженность		160
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-
	БАЛАНС	1700	965

Примечание: данные за 2024 год в балансе не представлены ввиду применения упрощённой формы отчётности и отсутствия существенных изменений

4. Движение капитала

Выплата дивидендов в 2025 году:

На основании решений участников Общества произведена выплата дивидендов за счёт чистой прибыли в общей сумме 919 540 руб

Даты и суммы выплат:

- 17.04.2025 – 402 299 руб.
- 17.04.2025 – 57 471 руб.
- 20.06.2025 – 229 885 руб.
- 02.07.2025 – 110 345 руб.
- 21.09.2025 – 119 540 руб.

Налог на доходы физических лиц удержан и перечислен в бюджет в установленном порядке.

5. Отчёт о финансовых результатах (расшифровка)

Пояснения к отдельным показателям:

- Прочие доходы (10 тыс. руб.) – списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

- Прочие расходы (13 тыс. руб.) – банковские услуги и комиссии.

6. События после отчётной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года до даты подписания бухгалтерской отчётности (29 марта 2026 года), которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств или требовать раскрытия в отчётности, не было.

7. Аудит

Организация не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьёй 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудиторская проверка за 2025 год не проводилась.