

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Метод» (ООО «Метод»)

ИНН: 6166101935 КПП: 616601001 ОГРН: 1166196103369

Юридический адрес: 344029, Ростовская область, город Ростов-на-Дону,
пр-кт Сельмаш, зд. 90а, офис 706

1. Общая информация об организации

ООО «Метод» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения;
- 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

3.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Основные средства Общества:

№ п/п	Объект ОС	На 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			На 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
			поступило	списано	амортизация	
1	Сервер HP Proliant DL360 Gen9 4LFF (2-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость 247 Накопленная амортизация 75 Балансовая стоимость 171	-	-	82	Первоначальная стоимость 247 Накопленная амортизация 158 Балансовая стоимость 89

2	Сервер HP Proliant DL380 Gen10 8xSFF / 2 x Xeon Gold 6144 / 256GB (2-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость - Накопленная амортизация - Балансовая стоимость -	374	-	93	Первоначальная стоимость 373 Накопленная амортизация 93 Балансовая стоимость 280
Итого (балансовая стоимость):						369

3.5. Учет аренды

По договору аренды «Договор аренды нежилых помещений № 3-20 от 01.11.2020 г.» Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-кт Сельмаш, зд. 90А, офис 509.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

3.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Наименование	Стоимость (тыс. руб.)
1	ККТ АТОЛ 30Ф. Темно-серый. Без ФН/Без ЕНВД. USB	13
2	ККТ АТОЛ 55Ф. Черный. Без ФН/Без ЕНВД. RS+USB+Ethernet (5.0)	22
Итого:		35

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Расчетный счет	Остаток денежных средств
1	40702810720000096872 (ООО «Банк Точка»)	0
2	40702810552090015126 (ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК)	67
3	40702810752090023251 (ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК)	0
Итого:		67

3.8. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов Общество учитывает дебиторскую задолженность покупателей, выданные авансы поставщикам и подрядчикам, а также краткосрочные депозиты сроком до 12 месяцев.

3.9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Размета Игорь Юрьевич, доля участия – 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности Общество учитывает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы, полученные от покупателей или заказчиков в счёт будущих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг.

3.11. Выручка

Общество является официальным франчайзи «1С». Выручка от основного вида деятельности включает в себя доходы от реализации программного обеспечения «1С», подключения информационно-технологического сопровождения «1С», а также сервисов «1С», предоставления в аренду программного обеспечения «1С», а также доходы от оказания услуг по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения «1С». Выручка Общества расшифрована с помощью таблицы (укрупненные номенклатурные группы):

№ п/п	Наименование группы товаров/услуги	Сумма (тыс. руб.)
1	Программное обеспечение «1С»	1997
2	Предоставление в аренду программного обеспечения «1С»	3068
3	Информационно-технологическое сопровождение «1С» и сервисы «1С»	1916
4	Торговое оборудование (фискальные накопители)	34
5	Разработка, адаптация, модификация и сопровождение «1С»	529
Итого:		7544

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности Общество относит себестоимость программного обеспечения «1С», сервисов «1С», торгового оборудования, оплату серверного оборудования, взносы по договору коммерческой концессии, заработную плату и прочие расходы, связанные с основным видом деятельности.

Также в расходы по обычным видам деятельности включены коммерческие расходы (реклама) и управленческие расходы (аренда офиса, коммунальные услуги, телефония, Интернет и прочее).

3.13. Прочие доходы и расходы

К прочим доходам Общество относит поступления, которые не являются результатом основной деятельности, но подлежат бухгалтерскому признанию в качестве доходов. Опираясь на ПБУ 9/99, в их число Общество включило доходы (проценты) от размещения депозитов в банках, а также другие поступления от банков (денежные премии по программам лояльности), доходы от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и авторское вознаграждение за размещение информационного продукта на сайте <https://infostart.ru/>.

В состав прочих расходов в соответствии с ПБУ 10/99 Общество включило банковские комиссии, суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также списание испорченного товара (фискальные накопители в количестве 2 шт.)

3.14. Налог на прибыль (доходы) организации

В строке 2410 «Налоги на прибыль (доходы) организаций» отражена сумма единого налога, рассчитанного в соответствии с упрощенной системой налогообложения (УСН) с объектом «Доходы минус расходы». Организация применяет специальный налоговый режим в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ. По итогам года в ФНС подана годовая декларация по УСН. Сумма налога к уплате составила 148 466 руб.

Общество не применяет ПБУ 18/02, так как относится к малым предприятиям, что позволяет отражать в строке 2410 только текущий налог без учета отложенного налога.

3.15. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;
- прочие долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы;
- проценты к уплате.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Размета Игорь Юрьевич (Решение № 1/2025 от 13.10.2025 г. единственного участника ООО «Метод» о продлении полномочий Генерального директора)

Главный бухгалтер – Размета Игорь Юрьевич.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Метод»

Главный бухгалтер ООО «Метод»



/ Размета И. Ю.

/ Размета И. Ю.