

Общество с ограниченной ответственностью «Высокие Технологии Инжиниринга»

(ООО «ВТИ»)

ИНН 1841063258 / КПП 183101001 / ОГРН 1161832064987
426008, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Карла Маркса, д. 246, офис 121

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчёту о финансовых результатах за 2025 г.

1. Сведения об организации

Основные реквизиты ООО «ВТИ»

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Высокие Технологии Инжиниринга»
Сокращённое наименование	ООО «ВТИ»
ИНН / КПП	1841063258 / 183101001
ОГРН	1161832064987
ОКПО	02515105
Юридический адрес	426008, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Карла Маркса, д. 246, офис 121
Директор	Нагорных Иван Николаевич
Участник 1	ООО «Центр Высоких Технологий» (ОГРН 1111831006704, ИНН 1831147300) — 60% (12 000 руб.)
Участник 2	ООО «КАМ-Инжиниринг» (ОГРН 1071840004940, ИНН 1833044974) — 40% (8 000 руб.)
Уставный капитал	20 000 рублей (полностью оплачен)
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	62.01 — Разработка компьютерного программного обеспечения
Дополнительные виды деятельности (ОКВЭД)	62.02 — Деятельность консультативная в области компьютерных технологий; 62.09 — Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и ИТ, прочая
Дата регистрации	17.05.2016
Регистрирующий орган	Управление ФНС России по Удмуртской Республике
Статус субъекта МСП	Да (субъект малого предпринимательства)

2. Информация об учётной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП) и вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учётной политики

2.2.1. Исправление ошибок

Организация как СМП, применяющий упрощённые способы учёта, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения отчётности за этот год, без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей — с включением прибыли или убытка в состав прочих доходов или расходов текущего периода. (Основание: пп. 9, 14 ПБУ 22/2010.)

Ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за тот же отчётный период составляет более 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (убытка).

Несущественные ошибки предшествующего отчётного года исправляются записями по соответствующим счетам в месяце выявления ошибки в корреспонденции со счётом 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2.2. Изменение учётной политики

Организация как СМП отражает в бухгалтерской отчётности последствия изменения учётной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учёту. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008.)

2.3. Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы Общества признаются по методу начисления. Доходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (ПБУ 9/99). Расходы признаются в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку и от формы осуществления расхода (ПБУ 10/99).

2.4. Учёт основных средств и капитальных вложений в них

2.4.1. Стоимостный критерий и оценка ОС

Учёт основных средств (ОС) и капитальных вложений ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объект принимается в состав ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесённых в состав ОС, их стоимость принимается на забалансовый учёт. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.)

2.4.2. Капитальные вложения — упрощённый порядок оценки

Капитальные вложения в ОС оцениваются в упрощённом порядке — без включения процентов, связанных с капвложениями; без учёта скидок и вычетов поставщика; без дисконтирования при длительной отсрочке платежа. Затраты, не включённые в сумму капвложений, признаются расходами периода. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020.)

2.4.3. Последующая оценка и обесценение

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости; переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.) Ликвидационная стоимость объекта ОС принимается равной нулю, если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия составляет не более 100 000 рублей. Организация не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020, пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020.)

2.4.4. Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта. По всем объектам ОС применяется линейный способ начисления амортизации. Элементы амортизации проверяются на соответствие условиям использования ОС в конце каждого отчётного года. (Основание: п. 33, 35 ФСБУ 6/2020.)

2.4.5. Учёт аренды ОС

Учёт аренды ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом (ПА) с одновременным признанием обязательства по аренде. (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018.)

2.4.6. Учёт затрат на ремонт ОС

Резерв на ремонт основных средств не создаётся. Расходы на ремонт отражаются в составе расходов того отчётного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.5. Учёт нематериальных активов

Учёт НМА ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Все объекты НМА учитываются по первоначальной стоимости; переоценка и проверка на обесценение не производятся. Амортизация начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия НМА к учёту.

2.6. Учёт запасов

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация принимает к учёту приобретённые запасы по цене поставщика без учёта скидок, вычетов и льгот. При отпуске материалов в производство их оценка производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создаётся.

2.7. Учёт финансовых вложений

Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется; переоценка не производится. Финансовые вложения ежегодно проверяются на наличие устойчивого снижения стоимости.

2.8. Учёт займов и кредитов

Учёт расходов по займам и кредитам ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учётом процентов, причитающихся к уплате на конец отчётного периода. Расходы по займам отражаются в том отчётном периоде, к которому они относятся.

2.9. Учёт расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на: расходы основного производства; общепроизводственные расходы; управленческие (общехозяйственные) расходы; коммерческие расходы. Общехозяйственные расходы (счёт 26) признаются в полном объёме в отчётном периоде и списываются на счёт 90, субсчёт «Управленческие расходы», без распределения по видам реализованной продукции.

2.10. Учёт курсовых разниц

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (счёт 91), кроме курсовой разницы по расчётам с учредителями по вкладам в уставный капитал (зачисляется в добавочный капитал). Пересчёт валютных обязательств производится на дату совершения операции и на отчётную дату.

2.11. Резерв по сомнительным долгам

Общество создаёт резерв по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва осуществляется на конец каждого отчётного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023.)

Резерв рассчитывается в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки:

- свыше 90 календарных дней — 100% суммы задолженности;
- от 45 до 90 календарных дней включительно — 50% суммы задолженности;
- до 45 дней — резерв не начисляется.

2.12. Оценочные обязательства

В связи с отсутствием наёмного персонала оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков не формируются. Резервы под обесценение финансовых вложений и материалов не создаются.

2.13. Бухгалтерская отчётность

Начиная с отчётности за 2025 год бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах (Приложение № 9 к ФСБУ 4/2023). Отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств не составляются. Единица измерения показателей отчётности — тысяча рублей без десятичных знаков. Существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее 5%.

2.14. События после отчётной даты

Событие после отчётной даты признаётся существенным, если оно составляет более 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчётный год или от показателя чистой

прибыли (убытка) отчёта о финансовых результатах. (Основание: ПБУ 7/98 «События после отчётной даты».)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы в 2025 и 2024 гг. отсутствуют. В 2024 г. зафиксировано списание прочих НМА по накопленной амортизации в сумме 5 тыс. руб. (балансовая стоимость на конец периода — 0).

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

НМА, созданные организацией, в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые НМА — всего, тыс. руб.	—	—	—
Неамортизируемые НМА — всего, тыс. руб.	—	—	—

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НМА, находящиеся в залоге, — всего	—	—	—
НМА с ограничениями по иным основаниям — всего	—	—	—

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Капитальные вложения в нематериальные активы в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые на забалансовых счетах

Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Основные средства в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Права пользования активами в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

4.3. Капитальные вложения в основные средства

Капитальные вложения в основные средства в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Запасы в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование	Период	По усл. дог. нач.	Резерв нач.	Поступило	Погашено	На расходы (резерв)	По усл. дог. кон.	Резерв кон.
Долгосрочная ДЗ — всего	2025	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная ДЗ — всего	2025	40	–	–	(9)	–	32	–
	2024	–	–	40	–	–	40	–
в т.ч. Расч. с поставщиками и подрядчиками	2025	1	–	–	–	–	1	–
	2024	–	–	1	–	–	1	–
Расч. по ЕНС	2025	39	–	–	(9)	–	30	–
	2024	–	–	39	–	–	39	–
Итого	2025	40	–	–	(9)	–	32	–
	2024	–	–	40	–	–	40	–

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025 по усл. дог.	31.12.2025 балансовая	31.12.2024 по усл. дог.	31.12.2024 балансовая	31.12.2023 балансовая
Просроченная ДЗ — всего, тыс. руб.	–	–	–	–	–

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных)

Тыс. руб.

Наименование	Период	На нач. года	Поступило (по усл. дог.)	% и штрафы	Погашено	На конец периода
Долгосрочные обязательства — всего	2025	–	–	–	–	–
	2024	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства — всего	2025	539	12	5	(55)	501
	2024	–	539	–	–	539
в т.ч. Краткосрочные займы	2025	527	–	5	(55)	477
	2024	–	527	–	–	527
Расч. с разными дебиторами и кредиторами	2025	12	7	–	–	19
	2024	–	12	–	–	12
Расч. по налогам и сборам	2025	–	5	–	–	5
Итого	2025	539	12	5	(55)	501
	2024	–	539	–	–	539

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных)

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Просроченные обязательства — всего, тыс. руб.	–	–	–

8.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) рублей, в том числе оплаченный — 20 000 (двадцать тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№	Полное наименование участника	На 31.12.2024 Сумма, руб.	Доля, %	На 31.12.2025 Сумма, руб.	Доля, %	Примечание
1	ООО «Центр Высоких Технологий» (ИНН 1831147300)	12 000	60	12 000	60	Без изменений
2	ООО «КАМ-Инжиниринг» (ИНН 1833044974)	8 000	40	8 000	40	Без изменений
Итого:		20 000	100	20 000	100	–

Изменения в составе участников Общества в 2025 году не происходили. Состав участников и размер долей сохраняется неизменным с момента создания Общества.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты	–	–
Затраты на оплату труда	–	–
Отчисления на социальные нужды	–	–
Амортизация	–	–
Прочие затраты	11	5
Итого по элементам затрат	11	5
Изменение остатков НЗП (прирост [–], уменьшение [+])	–	–
Итого расходы по обычным видам деятельности	11	5

11. Иная информация

11.1. Государственная помощь

Бюджетные средства и бюджетные кредиты в 2025 и 2024 гг. не получались.

11.2. Статус субъекта малого предпринимательства

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

11.3. Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

11.4. Кредитные линии и иные возможности привлечения заёмных средств

Открытых кредитных линий и иных возможностей привлечения дополнительных заёмных средств на отчётную дату не имеется. По состоянию на 31.12.2025 в составе краткосрочных обязательств отражены займы в сумме 477 тыс. руб.

11.5. Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения обязательств на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

11.6. Иные существенные факты

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации.

По результатам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 31 тыс. руб. (2024 год: чистый убыток 6 тыс. руб.). Накопленный непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2025 составляет 487 тыс. руб.

Существенных событий после отчётной даты (31.12.2025), оказывающих влияние на финансовое состояние Общества, не выявлено.

Директор

_____ / Нагорных Иван Николаевич

31 марта 2026 г.