

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ХАДЖ ТЕХНОЛОГИИ" за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ХАДЖ ТЕХНОЛОГИИ".

Сокращенное наименование: ООО "ХАДЖ ТЕХНОЛОГИИ".

Основной государственный регистрационный номер ОГРН: 1237700645160.

Дата регистрации: 28.09.2023.

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН: 9705208501.

Код причины постановки на учет КПП: 772301001.

Место нахождения и адрес юридического лица: 109380, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Люблино, ул Чагинская, д. 4, стр. 13, помещ. 14/4.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью код по ОКОПФ: 12300.

Форма собственности: Частная собственность код по ОКФС: 16.

Основной вид деятельности ОКВЭД: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Состав органов управления: Единоличный исполнительный орган Генеральный Директор Минкаилов Аздар Минкаилович действует на основании Устава.

Факт проведения аудита: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Утверждение отчетности: Отчетность утверждена Единственным участником Общества.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется 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 отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010

№ 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. 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, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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 (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

3.1. Общая характеристика активов организации

По состоянию на 31 декабря 2025 года структура активов организации характеризуется преобладанием оборотных средств при наличии значительного объема нематериальных активов. Основные средства (ОС) на балансе отсутствуют.

Нематериальные активы (НМА)

На 04.01.2025 в составе НМА числится исключительное право на Программу для ЭВМ («RuНајј»). Стоимость НМА по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет **6 795 тыс. руб.** Данный актив используется организацией в качестве основного инструмента для генерации доходов.

Запасы

На конец отчетного периода остатки материально-производственных запасов отсутствуют, что связано с характером деятельности (оказание услуг / выполнение работ с использованием программного обеспечения без формирования складских остатков сырья и материалов).

Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации на 31 декабря 2025 года составляет **42 тыс. руб.** Ликвидность организации поддерживается за счет равномерного поступления оплаты от заказчиков.

Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность)

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **4 622 тыс. руб.** Вся задолженность является краткосрочной. Существенной просроченной задолженности не имеется. По результатам инвентаризации расчетов сомнительная задолженность, требующая создания резерва, не выявлена

3.2. Капитал и финансовые результаты

Нераспределенная прибыль

По состоянию на конец 2025 года нераспределенная прибыль составляет **9 795 тыс. руб.** (на начало года показатель составлял 2,4 тыс. руб.).

Увеличение показателя обусловлено получением чистой прибыли по итогам 2025 года. Дивиденды в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет **1 504 тыс. руб.**

В структуре задолженности отражены обязательства перед поставщиками, а также задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам (включая текущие начисления за декабрь 2025 года). Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.3. Анализ финансовых результатов за 2025 год

В отчетном периоде организация демонстрирует устойчивый рост операционных показателей.

- **Выручка: 24 560 тыс. руб.**

Выручка сформирована за счет внедрения и коммерческого использования (или оказания услуг на базе) исключительного права на Программу для ЭВМ («RuНајј»). Монетизация НМА позволила организации достичь значительного объема поступлений от заказчиков.

- **Себестоимость продаж (расходы по обычным видам деятельности): -14 431 тыс. руб.**

Увеличение расходов пропорционально росту выручки и обусловлено расширением объема выполненных работ. Основными факторами роста расходов стали:

- Расходы на обслуживание и сопровождение ПО;
- Оплата труда персонала, задействованного в проектах;
- Аренда помещения;
- Амортизация НМА (Программы для ЭВМ).

Налог на прибыль (УСН)

Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2025 год составила **327 тыс. руб.** Обязательства перед бюджетом исполняются своевременно.

Генеральный Директор Минкайлов Аздар Минкайлович
31 марта 2026 г.