

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МС ТИМ»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «МС ТИМ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «МС ТИМ».

Общество с ограниченной ответственностью «МС ТИМ» зарегистрировано 08.09.2003 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 08.09.2003 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1035403650985

Юридический адрес: 630090, г. Новосибирск, ул. Кутателадзе, 4г-232

Фактический адрес: 630090, г. Новосибирск, ул. Кутателадзе, 4г-232

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД 62.0 Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством

1.3. Структура капитала, основные участники/учредители.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Участниками/учредителями Общества являются:	Размер доли (%)
Участник/учредитель	
Физическое лицо КОКОРИН ОЛЕГ ЮРЬЕВИЧ	50
Физическое лицо ГЛОТОВ ДМИТРИЙ ИГОРЕВИЧ	50

1.4. Информация об исполнительных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников общества.

1.4.2. Единоличным исполнительным органом Общества является директор:

ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
КОКОРИН ОЛЕГ ЮРЬЕВИЧ (ИНН 540812892748)	с 04.09.2023г. по 04.09.2028г. (включительно)	Общее собрание участников Общества (протокол 26 от 12.07.2016г.), договор б/н от 01.01.2017г. по 31.12.204г. (включительно)

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2025г.
Среднегодовая численность, чел.	49

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Применение стандартов бухгалтерского учёта

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

- Положение по бухгалтерскому учёту "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учёту "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

Основные положения учётной политики

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

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

Доходы и 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)

3. Иная существенная информация.

Раскрывается в случае наличия.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы (стр. 1170)

На 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют

4.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 150	(1 150)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 150	(1 150)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	399	(399)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399	(399)
Офисное оборудование	За 2025 г.	745	(745)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	745	(745)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	6	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	(6)

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения в отчетном периоде отсутствовали.

4.4. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	62 081	(62 081)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	48	(48)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	62 033	(62 033)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 595	-	3 323	-	(5 292)	-	-	-	3 626	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	515	-	47	-	(515)	-	-	-	47	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 777	-	3 245	-	(4 777)	-	-	-	3 245	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	304	-	31	-	-	-	-	-	334	-
Итого	За 2025 г.	5 595	-	3 323	-	(5 292)	-	-	X	3 626	-

4.6. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 475	631	-	(2 951)	-	-	1 156
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51	132	-	(51)	-	-	132
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 900	-	-	(2 900)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	233	304	-	-	-	-	537
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	179	-	-	-	-	179
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	291	16	-	-	-	-	308
Итого	За 2025 г.	3 475	631	-	(2 951)	-	X	1 156

4.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	48
Затраты на оплату труда	47 075
Отчисления на социальные нужды	3 665
Амортизация	-
Прочие затраты	12 499
Итого расходы по обычным видам деятельности	63 288

Основными причинами убытка по результатам финансово – хозяйственной деятельности компании за 2025г. связаны с экономической ситуацией.

В связи с ситуацией на рынке и уровнем конкуренции Общество не смогло осуществить плановое увеличение цен на услуги по разработке ПО.

Объем спроса заметно снизился: запросы по мобильной разработке резко сократились, уменьшились запросы по корпоративным технологиям.

Западные заказчики ушли, сложности с трансграничными платежами.

Компания с целью мотивации своих работников увеличило расходы на заработную плату.

Увеличилась арендная плата за помещение.

Расходы компании (аренда, зарплата, налоги) превысили полученный доход

В настоящее время руководством компании уже ведутся переговоры, целью которых является привлечение новых покупателей и заказчиков, а также рассматривается вопрос об освоении новых видов деятельности по разработке ПО, что позволит увеличить доходы Общества.

Общество признает наличие рисков в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Общество принимает управленческие решения с учетом всестороннего анализа различных рисков, возникающих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, учитывает, как внутренние, так и внешние факторы, связанные с экономической и политической ситуацией, выявляет, оценивает и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для деятельности Общества.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.