ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «МИДАС» ЗА 2025 ГОД

1.Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИДАС» (далее - Общество)

Сокращенное наименование: ООО «МИДАС»

Дата государственной регистрации: 18.09.2013 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1137746856565.

Местонахождение Общества: РФ, 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 19, оф. 21к.

ИНН /КПП 7736664814/772501001

Генеральный директор: Кан Олег Алексеевич

Общество имеет территориально обособленное структурное подразделение в г. Санкт-Петербурге, КПП 781345001, без выделения на отдельный баланс.

Местонахождение территориально обособленного подразделения: РФ, 197022, г. Санкт-Петербург, Аптекарская наб., д. 18, стр.1, оф. 7–03.

Правовое положение ООО «МИДАС», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами и правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом ООО «МИДАС».

Организация применяет общую систему налогообложения.

Общество включено в Единый реестр субъектов МСП с 10.08.2025, категория — малое предприятие.

Среднегодовая численность сотрудников составляет 28 чел. в 2025 г.

1.1. Основные виды деятельности организации

Основным видом производственно-хозяйственной деятельности ООО «МИДАС» является деятельность по коду ОКВЭД 62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий», включая предоставление прав использования программных продуктов MIDAS, выполнение НИОКР в области разработки программных комплексов для инженерных расчетов и цифровых решений для строительной отрасли, а также разработку и предоставление прав использования собственных программных комплексов «Нелинейность». Общество является правообладателем программного обеспечения «Нелинейность».

В рамках осуществления научно-технологической деятельности Общество выполняет разработку и развитие собственного программного обеспечения и цифровых решений для инженерного сообщества. В 2025 году Обществом осуществлялись работы по развитию

программных комплексов «Нелинейность», включая создание и развитие программных модулей (плагинов), развитие цифровой платформы для инженеров (в т.ч. на домене nelin.ru), а также подготовку и развитие обучающих материалов и курсов для пользователей инженерного программного обеспечения.

Организация включена в государственный реестр IT компаний 09 декабря 2022 г. за № 32622.

19 сентября 2025 года Общество заключило Соглашение № 057-09/2025 на осуществление научно-технологической деятельности на территории ИНТЦ «Квантовая долина» (г. Нижний Новгород). С 1 октября 2025 года Общество применяет предусмотренные законодательством налоговые преференции для участника проекта ИНТЦ, включая освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС (ст. 145.1 НК РФ), и особенности налогообложения прибыли в соответствии с НК РФ.

ООО «МИДАС» осуществляет предоставление прав использования программного обеспечения, включая ПО «Нелинейность», на территории Российской Федерации и за ее пределами. Передача прав осуществляется на основании лицензионных договоров, в том числе дистанционно.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «МИДАС» за 2025 год составлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом «О бухгалтерском Учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности и иными нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Составленная бухгалтерская отчётности Общества основана на применении принципа непрерывности.

Активы в отчетности оценены по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости

активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты и отражаются развернуто как прочие расходы и прочие доходы.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 2022 г. Несущественные активы —определяемые организацией в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020 как активы, характеризующиеся одновременно признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 60 тыс. рублей, с учетом существенности информации о таких активах.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества используются в основной деятельности и связаны, в том числе, с разработкой и развитием цифровой платформы для инженеров, собственных программных комплексов «Нелинейность», и сопутствующих программных модулей. Амортизация НМА относится на расходы в соответствии с принятой учетной политикой.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете по нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

ФСБУ 14/2022 применяется начиная с 2024 года. Лимит стоимости НМА установлен свыше 100 000 руб.

2.5. Запасы

При отражении в бухгалтерском учете процесса приобретения МПЗ (материально-производственных запасов) используется счет 10 с оценкой МПЗ по фактической себестоимости. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся:

- депозитные вклады в кредитных организациях на срок менее трёх месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной

(балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений и ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются по первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В текущем году Общество осуществляло только краткосрочные финансовые вложения..

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (надбавок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости,

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциях, отнесены к денежные потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- выбытия и поступления краткосрочных заемных средств (до 3 месяцев) в виде предоставленных займов; суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему по НДС и возмещение НДС из бюджета.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

2.9. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В 2025 году уставный капитал Общества был увеличен на 5 204 082 руб.

2.10. Займы полученные

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, учитываются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам производится, если до момента погашения заемных средств остается менее 12 месяцев.

В течение 2025 года у Общества не было займов.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

-оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на отчетную дату определена как увеличенное на сумму страховых взносов произведение числа календарных дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и среднедневного заработка сотрудника, определяемого в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательств (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Величина текущего налога на прибыль определена на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. Доходы и расходы

Деятельность, связанная с оказанием услуг (выполнением работ) по передаче лицензий на программные продукты компании «MIDAS IT» (Республика Корея), собственные программные продукты под брендом «Нелинейность» и выполнением работ по технической поддержке при использовании этих программных продуктов.

Доходом (выручкой) Общества признается сумма вознаграждения, указанная в договоре с покупателем услуг (выполнением работ). Доход признается единовременно на дату подписания акта оказанных услуг (выполнением работ), если договором не предусмотрено иное. Ведётся раздельный учёт Доходов по выручке, полученной от передачи лицензий на ПО «MIDAS», на счёте 90.01.1 субконто «Лицензии» и Доходов по выручке, полученной от передачи лицензий на собственное ПО «Нелинейность», на счёте 90.01.1 субконто «Выручка ИНТЦ».

Прямые расходы собираются на счёте 20.01 субконто «Лицензии» подразделение «Основное». Учёт ведётся по суммам роялти к лицензионному договору с Компанией «MIDAS» № б/н от 20.09.2013 г.

Прямые расходы по Соглашению с ИНТЦ «Квантовая долина» собираются на счёте 20.01 субконто «Выручка ИНТЦ» и подразделение «ИНТЦ». Прямыми расходами являются суммы роялти по лицензионному договору с Компанией с MIDAS Information Technology Co., Ltd. №20240930 от 30.09.2024., и амортизационные начисления по принятым на учёт НМА бренда «Нелинейность».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности ежемесячно в полном объеме.

2.14. Прочая деятельность

В составе прочих доходов и расходов учитываются доходы и расходы, не включенные в состав доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, в том числе:

- доходы и расходы, связанные с реализацией собственного имущества (основных средств, товарно-материальных ценностей и пр.);

- курсовые разницы;

Критерием для определения основного вида деятельности Общества считается существенность показателей.

2.15. Критерий существенности

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5 % и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 % от данных по соответствующей группе статей в балансе.

2.16. Права пользования активами

Право пользование активам,и, полученные в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок текущей аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Генеральный директор _____/О.А.Кан/