

Пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год

I. Информация об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "МАЙНДСКАН".

1.2. Краткое наименование организации: ООО " МАЙНДСКАН ".

1.3. ИНН 7708262253, КПП 770101001, ОКТМО 45375000, ОГРН 1157746657353.

1.4. Юридический и почтовый адрес: Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Переведеновский, д. 13, стр. 18 помещ. 3П

1.5. Ф.И.О., должность руководителя организации: Горбенко Елена Анатольевна, генеральный директор.

1.6. Ведение бухгалтерского учета возложено на: Горбенко Елена Анатольевна, генеральный директор.

1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 4.

1.8. Размер уставного капитала организации: 20 000,00 руб. Доля в Уставном капитале в размере 100% принадлежит единственному участнику Общества – гражданину РФ Горбенко Елене Анатольевне.

1.9. Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и прочих доходов) без учета НДС за 2024 и 2025 гг. соответственно: 11 153 тыс. руб. и 7 665 тыс. руб.

1.10. Дата записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.08.2017г.

1.11. Основные виды деятельности организации: Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.

II. Основные положения учетной политики

2.1. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

- 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.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли

или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023. Если показатель из минимального перечня, подлежащего раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствует у организации, соответствующая строка исключается из формы отчетности по пп «б» пункта 66 ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются, а существенная информация раскрывается в пояснениях.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3. Все затраты на производство, в том числе стоимость материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют себестоимость продаж отчетного периода. Остаток НЗП на отчетную дату не формируется. Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.4. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.5. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Вся сумма начисленных в отчетном

периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: разработка программного обеспечения и консультирование в этой области, обработка данных; деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов; прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

III. Пояснения

3.1. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены на 2025г, 2024г, следующие значения:

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	поступило		списано			
				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. За 2024 г.	632 10 623	1 017 588	-	(632) (10 579)	-	-	1 092 632	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	85 200	77 55	-	(85) (170)	-	-	77 85	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	300 5 245	300 456	-	(300) (5 401)	-	-	300 300	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-	- -	-	-	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	247 4 359	640 77	-	(247) (4 189)	-	-	715 247	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 1	- -	-	- (1)	-	-	- -	

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	173	-	-	(173)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	500	-	-	(500)	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	139	-	-	(139)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	632	1 017	-	(632)	-	-	X
	3а 2024 г.	10 623	588	-	(10 579)	-	-	X

В строке «Краткосрочные финансовые вложения» представлены краткосрочные депозиты, размещенные в банках на расчетных счетах Организации. На конец 2023г в размере 18 100 тыс.руб., на конец 2024г в размере 1 050 тыс.руб., на конец 2025г отсутствует.

3.2. По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражены на 2025г, 2024г, следующие значения:

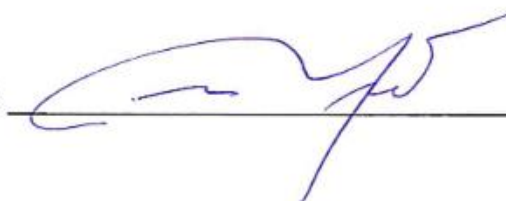
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 360	1 041	-	(5 315)	-	4 914	
	3а 2024 г.	23 849	-	-	(14 489)	-	9 360	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	4 000	-	-	(4 000)	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	247	-	-	-	75	
	3а 2024 г.	352	-	-	(352)	-	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	7 500	-	-	(3 500)	-	4 000	
	3а 2024 г.	16 300	-	-	(8 800)	-	7 500	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1 815	-	-	(1 815)	-	-	
	3а 2024 г.	2 881	-	-	(1 066)	-	1 815	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	33	196	-	-	-	229	
	3а 2024 г.	270	-	-	(236)	-	33	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	12	76	-	-	-	88	
	3а 2024 г.	46	(1)	1	(35)	-	12	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	522	-	-	-	522	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	9 360	1 041	-	(5 315)	-	X	
	3а 2024 г.	23 849	-	-	(14 489)	-	X	

Дополнительно Организация раскрывает существенную информацию о движении денежных средств за 2024 и 2025 гг. и представляет ее в виде таблицы ниже:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 373	6 527
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	7 364	6 384
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
прочие поступления	4119	9	143
Платежи - всего	4120	(5 077)	(5 001)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(701)	(881)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 476)	(3 026)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(900)	(1 048)
прочие платежи	4129	-	(46)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 296	1 526
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	501	819
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	200	500
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	301	319
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(840)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(840)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(339)	819
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			

получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(200)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(200)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(200)
Сальдо денежных потоков за период	4400	1 957	2 145
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	3 005	860
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	4 962	3 005
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор



/ Горбенко Е. А.