

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

ООО «М-СОФТ»

Содержание

I.	Общие сведения.....	3
1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Операционная среда Общества.....	3
II.	Учетная политика.....	4
1.	Основа составления.....	4
2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
3.	Основные средства.....	4
4.	Материально-производственные запасы.....	4
5.	Финансовые вложения	5
6.	Дебиторская задолженность.....	5
7.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	5
8.	Уставный капитал	6
9.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	6
10.	Расчеты по налогу на прибыль	6
11.	Признание доходов и расходов.....	7
12.	Изменения учетной политики в 2025 году.....	7
III.	Раскрытие существенных показателей.....	8
1.	Капитал и резервы.....	8
2.	Финансовые вложения.....	8
3.	Основные средства.....	8
4.	Аренда	9
5.	Дебиторская задолженность.....	9
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
7.	Кредиторская задолженность.....	11
8.	Налоги	12
9.	Выручка.....	12
10.	Управленческие расходы.....	12
11.	Прочие доходы и расходы.....	12
12.	Связанные стороны.....	13
13.	Информация о бенефициарах.....	13
13.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	13
14.	Непрерывность деятельности	14
15.	События после отчетной даты	14

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «М-СОФТ» (далее – Общество) было основано в 2021 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 15 июля 2021 г. Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 46 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1217700333839, и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по г. Москве

Юридический адрес: 107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д. 19, стр. 4, этаж 5, помещ.
20

Почтовый адрес: 109428, г. Москва, Рязанский проспект, д. 24, корп. 2

Основным видом деятельности Общества является: Разработка компьютерного программного обеспечения.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Волкова Николая Валерьевича (Протокол №1 общего собрания учредителей от 15 июля 2021 г.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Волков Николай Валерьевич.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025г:

- Волков Николай Валерьевич- размер доли 23,79%
- Даревский Дмитрий Юрьевич – размер доли 19,12%
- Анцукевич Алексей Вячеславович –размер доли 30,19%
- АО «НЕЗАВИСИМЫЙ УПРАВЛЯЮЩИЙ ТОВАРИЩ» – размер доли 26,9%

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 1 чел.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, специальная военная операция на Украине могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Учетная политика утверждена приказом руководителя №1-УП от 30.12.2024 г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты (сооружения), удовлетворяющие условиям признания согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. ФСБУ 25/2018 не применяется, кроме случаев приобретения имущества в лизинг. Общество относится к субъекту малого предпринимательства.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

5. Финансовые вложения

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

Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены 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 в отношении таких финансовых вложений определяется их расчетная стоимость. 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, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость 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.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

7. 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 операциям, отнесены к денежным 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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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

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

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

10. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н, балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто

11. Признание доходов и расходов.

Выручка от выполненных работ (оказания услуг) и реализации товаров признавалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от выполненных работ (оказания услуг) и реализация товара включает в себя:

- доходы от выполнения работ по разработке ИТ решений и реализация товара.

В состав прочих доходов включается: внесение наличных средств через устройства самообслуживания, уплата процентов по депозитам.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы/расходы, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

В составе показателей "Расходы на оплату труда" и "Отчисления на социальное страхование" по строке 2220 «Управленческие расходы» Общество отражает расходы на выплату заработной платы и отчисления на страхование сотрудников финансового, юридического и других административных отделов.

12. Изменения учетной политики в 2025 году

С 1 января 2025 года вступают в силу ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность и вводит новые правила бухучета и новые отчетные формы для обязательного применения с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н). В связи с этим в учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, которые по оценке Общества не окажут влияние на движение по регистрам бухгалтерского учета.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 180 000 руб. Добавочный капитал на 31.12.2025 г. составил 169 952 тыс. руб.

20 сентября 2022 года Обществом было зарегистрировано юридическое лицо в Республике Казахстан ТОО «М-СОФТ KZ». Доля в Обществе ТОО «М-СОФТ KZ» в размере 100%, принадлежит ООО «М-СОФТ».

2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе групп за 2025 год приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе финансовых вложений Общество отражает вложения в уставные капиталы других организаций:

руб.						
Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	На 31.12.2025	Займ	На 31.12.2024	Доля, %	На 31.12.2023	Доля %
Участие в уставных капиталах дочерних обществ						
ООО «Энкисофт»	120		120	100	120	100
ООО «Метроком»	3 000		3 000	100	3 000	100
ТОО «М-СОФТ KZ»	62		62			
Итого по стр. 1170	3 182		3 183		3 120	
ООО «Энкисофт» вклад в имущество	63 000		63 000			
ООО «Метроком» вклад в имущество	84 000		84 000			
ТОО «М-СОФТ KZ» займ	9 095		7 600		5 200	
ИТОГО ПО СТР. 1240	156 095		154 600		5 200	

3. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в составе основных средств числится Ноутбук Apple Macbook Air 15 M4 2025 24/512Gb с первоначальной стоимостью – 128 тыс руб.

Начисления амортизации ОС производятся в соответствии с установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 №204н).

	тыс. руб.		
Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Основные средства	123	2	44
Итого по строке 1150	123	2	44

4. Аренда

Общество относится к субъекту малого предпринимательства, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяет.

5. Дебиторская задолженность

В таблице ниже приведена информация о наличии и движении дебиторской задолженности в ООО «М-СОФТ» за 2024 год (составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагентов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>			
Техно-Сервис ООО		3 080	3 080
МДА ГРУПП ООО	799	799	
ВДГБ СОФТВАРЕ ООО		1 190	
НВИАЙ Сол. ООО			11 751

ДЕВС ВОЛТ ООО			4 056
БИМЭЙСТЕР ХОЛДИНГ ООО, 7728424713	882		
ГСПИ АО, 7708697977	1 346		
ЦИФРОВОЙ ИНСПЕКТОР ООО, 9701297571	5 515		
Итого	8 542	5 070	18 887
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>			
АЙ ПИ РЕШЕНИЯ ООО, 7810800625	531		
АТОМКОМПЛЕКТ АО, 7706738770	17		
ВК ООО, 7743001840	40	40	40
ВЫМПЕЛКОМ ПАО, 7713076301	1		
КОНСОРЦИУМ МТК АО, 9721247836	50		
ПОЧТА РОССИИ АО, 7724490000	10		
РСИЦ АО, 7733573894	21		
ЭТП ООО, 1655218458	340		
Якуба Владимир Александрович, 526108568244	20		
ЯНДЕКС.ОБЛАКО ООО, 7704458262	72	51	
АЙТЕНТИКА ООО, 4715018532	1 102	1 077	
БАЛАНС-АУДИТ ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА, 0275027575		75	
МЕТРОКОМ ООО, 7708640138		583	
Орлова Светлана Владимировна, 770101950355		174	
1С-БИТРИКС ООО, 7717586110			34
Итого	1 102	2 000	74
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>			
М-Софт КЗ	986	485	73
ЭТП ООО, 1655218458		25	
МЕТРОКОМ ООО, 7708640138	10		
Итого	996	510	73
Прочие	182	50	126
Итого по строке 1230:	10 822	7629	19 160

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе			-
Средства на расчетных счетах	11 716	453	459
Средства на валютных счетах			-
Средства на специальных счетах в банках			-
Итого денежные средства	11 716	453	459
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)		20 000	49 500
Итого денежные эквиваленты			-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты статья 1250:	11 716	20 453	49 959

Состав поступлений и платежей, включенных в строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, отражен в таблице, приведенной ниже:

Тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Прочие платежи ЕНС	78	240
Выдача подотчетных сумм	563	75
Прочие расходы		41
Услуги банка	145	140
Итого прочие платежи по текущей деятельности	786	496

7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности (строка 1520) в ООО «М-СОФТ» за 2025 год приведена в таблице ниже.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2025 г. включает: НДС – 529 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 723 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:			
ООО «Аванпро»			915
РСИЦ АО		30	
ЛИЦЕНЗИОННЫЙ ЦЕНТР УЛЬТИМА ЗАО, 7736675189	1 218		
ЭНКИСОФТ ООО, 3666237287	2 060		
Орлова ИП			310
Всего:	3 278	30	1 225
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, включая:			
ЭНКИСОФТ ООО, 3666237287	5 000		6 300

МЕТРОКОМ ООО, 7708640138			3 500
Всего:	5 000		9 800
Прочие	513		2 267
Налоги и сборы		1 251	2 266
Задолженность доп вкладам		11 815	9 729
Задолженность по команд расходам		62	
Итого по существенным контрагентам:		13 157	13 221
Прочие		470	71
Всего по строке 1520	8791	13 628	13 292

8. Налоги

8.1 Налог на прибыль

Прибыль Общества в отчете о финансовых. результатах по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности» отражена в размере 1 237 тыс. руб.; «Налог на прибыль организаций по строке 2410 составил 321 тыс. руб. .

9. Выручка

Выручка за 2024-2025 год представлена следующим образом:

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Реализация готовой продукции, услуг	21 370	6 594
Реализация товара	18 936	3 078
Итого по статье 2110 «Выручка»	40 306	9 672

10. Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующим образом:

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	2 435	2 888
Коммунальные платежи, вывоз мусора		
Отчисления на социальное страхование НС	597	609
Командировочные расходы	118	185
Расходы на ИТ услуги	812	2 174
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7	42
Страхование имущества, медицинское страхование		
Иные расходы	2 391	96
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	6 360	5 994

тыс. руб.

11. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	6	375

тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Проценты по депозиту		
Итого:	6	375

В составе прочих расходов Общества отражено:

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы (услуги банка ,не приним НДС)	148	142
Штрафы , пени		501
Прочие расходы (прочие расходы)	45	16
Итого	193	659

тыс. руб.

12. Связанные стороны

- основной управленческий персонал -Генеральный директор Волков Николай Валерьевич

В течение 2025 года были осуществлены переводы денежных средств в ООО «ЭНКИСОФТ» в рамках Решения единственного участника ООО «ЭНКИСОФТ» от 18.03.2024 (внесение вклада в имущество Общества) в сумме – 17 000 000 руб. и ООО «МЕТРОКОМ» в рамках Решения единственного участника ООО «МЕТРОКОМ» от 18.03.2024 (внесение вклада в имущество Общества) в сумме – 22 000 000 руб.

Так же на основании Договора займа №150324 от 18.03.2024 между ООО «М-СОФТ» и ТОО М-СОФТ KZ были осуществлены переводы в сумме 1 495 000,00руб

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях в 2025г.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения (оплата труда) основному управленческому персоналу учетом страховых взносов в 2025 году составил 755 тыс. руб.

13. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является АНЦУКЕВИЧ АЛЕКСЕЙ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства в 2025 г. не создавались, Общество, являясь субъектом малого предпринимательства не применяло ПБУ 8/2010.

Условные обязательства

Общество не является ответчиком в судебных разбирательствах или разбирательствах по вопросам нормативно-правового регулирования.

14. Непрерывность деятельности

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества. По мнению руководства Общества, факты, ставящие под сомнение непрерывность деятельности Общества, отсутствуют. Руководство Общества полагает, что Общество будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

15. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые бы имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствовали.

Генеральный директор



Волков Н.В.

_____ 2026 г.