

Общество с ограниченной ответственностью «МИРТЕК – Программные продукты»
(ООО «МИРТЕК – Программные продукты») ИНН 2635253992 КПП 263501001

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025г.
(в текстовой форме)**

«26» февраля 2026 г.

г. Ставрополь

1. Общие сведения

1.1. Общие сведения об Организации и основные виды экономической деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИРТЕК – Программные продукты».

Сокращенное, применяемое наравне с полным наименованием – ООО «МИРТЕК – Программные продукты».

Место нахождения: Ставропольский край, г. Ставрополь.

Юридический адрес: 355037, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д. 33а.

Общество с ограниченной ответственностью «МИРТЕК – Программные продукты» создано на основании решения единственного участника ООО «МИРТЕК – Программные продукты» № 1 от 11.07.2022, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 14.07.2022, в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1222600008278, ИНН – 2635253992.

Уставный капитал 2 000 000 (Два миллиона) рублей, оплачен полностью.

Основной вид экономической деятельности: 62.01 – Разработка компьютерного программного обеспечения.

Среднесписочная численность Общества составила:

- 47 человек за 2025 год;
- 45 человек за 2024 год.

На отчетную дату в Обществе филиалы и представительства не созданы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

Учредителем и собственником имущества Общества с долей участия 100% является Ступак Роман Игоревич ИНН 263519038485.

Орган исполнительный власти – Генеральный директор Ступак Роман Игоревич ИНН 263519038485, с 02.12.2025 Алексеенко Антон Юрьевич ИНН 222209757073, срок полномочий до 01.12.2030 года.

1.2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, иными Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998г.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя от 26.12.2024 № 92.

2.2. Бухгалтерский учет ведется с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: ERP Управление предприятием 2».

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

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

2.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При начислении амортизации основных средств применяется линейный метод.

2.5. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Актив относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учёте и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания. Способ начисления амортизации линейный.

В составе внеоборотных активов в бухгалтерском балансе в качестве вложений во внеоборотные активы отражено выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

2.6. Учет запасов.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

При постановке на учет запасы оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Затраты на приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы, формируют фактическую себестоимость.

При отпуске в производство и ином выбытии запасов оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.7. Резерв под снижение стоимости запасов.

Резерв под обесценение не создается. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02. Оценка всех финансовых вложений производится в порядке, по которому текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.9. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга

сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации на конец отчетного периода (ежегодно). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, возникающая по любым основаниям на отчетную дату отчетного периода. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.11. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Разработка, модернизация, тестирование и поддержка программного обеспечения;
- Предоставление прикладного хостинга, предоставление прикладных программ;
- Управление компьютерными системами. Сопровождение компьютерных систем;
- Предоставление технических консультаций, подготовка компьютерных систем к эксплуатации.
- Услуги в области обработки данных и деятельность, связанную с обработкой данных.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности считаются прочими.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

3. Иная информация

3.1. Арендованные основные средства.

Общество арендует Нежилое помещение (Офис, 4 этаж, 1 этаж) по договорам аренды недвижимого имущества №ТДМ-35/24/41-ПП24 от 16.08.2024 и №ТДМ-20/25/45-ПП25 от 17.07.2025 с ООО ТД «МИРТЕК» по адресу: г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д. 33а. Площадь арендуемого помещения в 2025г. – 164,1 кв.м. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 4 143 тыс. руб. Право пользования активами по этим договорам Общество не признает.

По состоянию на 31.12.2025 г. по заключенным договорам ООО «МИРТЕК – Программные продукты» - Арендатор не принимает к бухгалтерскому учету предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим основаниям: договоры заключены на срок аренды, не превышающие 12 месяцев на дату начала аренды, договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору. На момент составления отчетности отсутствует информация о намерениях продажи (возможности выкупа) предмета аренды.

Информация по договорам, заключенным на срок, не превышающий 12 месяцев:

Контрагент	Договор	Сумма признанных затрат в 2025, руб., без НДС	Сумма подлежащих признанию арендных платежей в следующих периодах, руб., без НДС
Аренда транспортных средств			
ООО ТД «МИРТЕК» ИНН 2635819741	Договор аренды недвижимого имущества	4 143	2 260
Итого		4 143	2 260

3.2. Сведения о связанных сторонах

На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром ООО «МИРТЕК – Программные продукты» является гражданин РФ:

Обязательная информация		
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Выплачено дивидендов за отчётный период, тыс. руб.
Ступак Роман Игоревич ИНН 263519038485	Учредитель и собственник имущества Организации	-

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор – Алексеенко Антон Юрьевич;

Общий размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в 2025 году, составил 4 710 тыс. руб., а за 2024 год составлял 3 414 тыс. руб. Операции с основным управленческим персоналом носили характер обычных взаимоотношений, осуществляемых в рамках трудовой деятельности. Оплата обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и другие аналогичные платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Общество в 2025 году не было связано с физическими и юридическими лицами, имеющими право распоряжаться более чем 20% доли уставного капитала.

В отчетном периоде отсутствовали взаимоотношения между взаимозависимыми лицами, подлежащие дополнительному налоговому контролю (контролируемые сделки). Раздел V.I глава 14.1-14.6 Налогового кодекса РФ.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

Аналитическая информация о связанных сторонах Общества с юридическими лицами представлена в таблице:

Наименование контрагента	Характер операции в рамках договорных отношений	Расчеты за 2025 год (без НДС), тыс. руб.	Расчеты за 2024 год (без НДС), тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.
ООО «МИРТЕК» (Ставрополь) ИНН 2635813531	Покупка	280	38	-	-
	Выручка от реализации	14 037	5 287	1 950	-
ООО «МИРТЕК» (Таганрог) ИНН 6154125635	Покупка	98	-	-	-
	Выручка от реализации	52 339	47 208	9 148	-
ООО ТД «МИРТЕК» ИНН 2635819741	Покупка	4 165	871	-	4 762
	Выручка от реализации	1 284	2 739	63	-
	Займы полученные	19 147	24 000	-	43 147
ООО «МИРТЕК – Системы учета газа» ИНН 2635254001	Выручка от реализации	260	3	41	-
ООО «МИРТЕК – Высоковольтные системы» ИНН 2635253953	Выручка от реализации	1 136	433	120	-
ООО «МИРТЕК – Системы учета воды» ИНН 2635254019	Выручка от реализации	61	1	10	-

ООО «МИРТЕК» (Владивосток) ИНН 2537127005	Выручка от реализации	1 623	1 591	158	-
ООО «СПЕЦЭЛЕКТРОМОНТАЖ» ИНН 6154150007	Выручка от реализации	1 775	264	248	-

Дебиторская задолженность связанных сторон не признается сомнительной. В связи с этим резервы по сомнительным долгам на эти суммы не формировались.

3.3. События после отчётной даты.

После окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности событий, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, не происходило.

3.4. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114-н.

В бухгалтерском балансе «Отложенные налоговые активы» учтены в сумме строки 1170, а «Отложенные налоговые обязательства» в сумме строки 1450. В отчете о финансовых результатах в сумме строки 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций».

Общество, являясь аккредитованной организацией и осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в 2025 году при расчете налога на прибыль, согласно п.1.15 ст.284 НК РФ, применяло ставку по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 5 %, а подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, - в размере 0 %.

3.5. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность непрерывно. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор



А.Ю. Алексеенко