

Общество с ограниченной ответственностью "МТСОФТ"

юр. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 3б, помещ. 17/3
факт. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 3б, помещ. 17/3
ИНН 9721242130
КПП 772101001
ОГРН 1247700721168

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за
02.11.2024 – декабрь 2025 г.

1. Основные сведения о юридическом лице и видах экономической деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "МТСОФТ"
Сокращенное наименование	ООО "МТСОФТ"
Адрес	109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 3б, помещ. 17/3
ИНН / КПП	9721242130/ 772101001
ОКПО	55453668
ОГРН	1247700721168

Основным видом деятельности Общество с ограниченной ответственностью "МТСОФТ" является Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02).

ООО "МТСОФТ" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы»

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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

Общество с ограниченной ответственностью "МТСОФТ"

юр. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3
факт. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3
ИНН 9721242130
КПП 772101001
ОГРН 1247700721168

исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.4. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

Общество с ограниченной ответственностью "МТСОФТ"

юр. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3
факт. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3

ИНН 9721242130

КПП 772101001

ОГРН 1247700721168

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей

130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

2.6. Учет аренды

Общество с ограниченной ответственностью "МТСОФТ"

юр. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3
факт. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3
ИНН 9721242130
КПП 772101001
ОГРН 1247700721168

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общество с ограниченной ответственностью "МТСОФТ"

юр. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3
факт. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3
ИНН 9721242130
КПП 772101001
ОГРН 1247700721168

3. Запасы**3.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	На 02.11.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			На 31.12.2025 (тыс. руб.)
	фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
			фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	-	2	(2)	X	-
в том числе:					
Сырье и материалы	-	2	(2)	-	-

4. Дебиторская задолженность**4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	На 02.11.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.) (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	-	115	(97)	18
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	97	(97)	-
Расчеты по налогам и сборам	-	5	-	5
Расчеты по ЕНС	-	4	-	4
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	10	-	10

5. Обязательства**5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 02.11.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.) (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочные обязательства – всего	-	300	-	300
в том числе:				
Безвозмездные поступления	-	300	-	300

Общество с ограниченной ответственностью "МТСОФТ"

юр. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3
факт. адрес: 109052, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, Рязанский пр-кт, д. 36, помещ. 17/3
ИНН 9721242130
КПП 772101001
ОГРН 1247700721168

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 02.11.2024 – декабрь 2025 г.
Материальные затраты	2
Затраты на оплату труда	42
Отчисления на социальные нужды	13
Амортизация	-
Прочие затраты	267
Итого по элементам	323
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	323

7. Иная информация

7.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

7.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

7.3. Краткосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

7.4. По итогам отчетного периода был получен убыток в связи с тем, что организация была зарегистрирована и начала свою деятельность только с 02.11.2024 года. Основные затраты связаны с развитием инфраструктуры, маркетинговыми мероприятиями, стабилизацией бизнес-процессов, в данный момент происходит формирование постоянной клиентской базы. Ожидается, что по мере выхода на стабильный режим работы и увеличения объема реализации услуг, финансовые показатели организации будут улучшаться, и убытки будут сокращены.

Генеральный директор

Общество с ограниченной ответственностью "МТСОФТ"

С. А. Алексин