

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
АО «МЦС ИНЖ»

1. Краткая характеристика деятельности организации:

Полное наименование: Акционерное общество "МЦ-Сервис Инжиниринг" (далее - Общество).

Сокращенное наименование - АО «МЦС ИНЖ»

Юридический адрес: Россия, 141090, Московская обл, Королев г, Юбилейный мкр, Пионерская ул, дом № 5

Дата государственной регистрации: 01.06.2007

ИНН 5054088138

КПП 505401001

ОГРН 1075018004522

Общество осуществляет деятельность по следующим направлениям:

63.11.1 - Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения

62.02 - Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.09 - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

У Общества отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 году составила - 61 человек.

Численность работающих на отчетную дату составила 67 человек.

Уставный капитал составляет 100 000 руб. и состоит из 100 обыкновенных именных акций.

По состоянию на 31.12.25 акционерами Общества являются три физических лица, граждане РФ.

Генеральный директор – Радчук Александр Николаевич

Главный бухгалтер – Кузьмина Эльвира Евгеньевна

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Общество занимается IT-деятельностью и пользуется льготами по налогу на прибыль и страховым взносам.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», 14/2022 «Нематериальные активы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения. Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухгалтерский учет.

Общество не получало в 2025 году государственную поддержку и помощь.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества составлена в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. n 106н.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Расчет заработной платы и оценочного обязательства на оплату отпусков, начисление налога на доходы физических лиц, взносов и сборов во внебюджетные фонды осуществляется в программе «1С: Зарплата и управление персоналом».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 150 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Общество признает в бухгалтерском учете в качестве НМА объекты, отвечающие всем признакам НМА. ФСБУ/14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами текущего периода. К незначительным НМА относятся объекты стоимостью до 100 000 руб. Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно. Амортизация НМА начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам. Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится. Неисключительное право в виде доступа к программам, базам данных, веб-сайтам в сети интернет не признается НМА, т.к. отсутствует «контроль над активом». В случаях, когда использование программы происходит через облачный сервис лицензиара, неисключительное право в виде доступа к программам, базам данных, веб-сайтам не признается НМА.

По договору аренды нежилого помещения Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев, для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости. ФСБУ/5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности. Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам производятся на конец года.

Общество ежемесячно создает резерв по отпускам. Расчет резерва отпусков в бухгалтерском учете ведется с помощью программы «1С: ЗУП 8» по каждому сотруднику.

4. Нематериальные активы

В составе НМА по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» баланса числятся исключительные и неисключительные права на программное обеспечение.

По итогам инвентаризации на 29 декабря 2025 года в составе НМА числятся два объекта в виде исключительных прав на программное обеспечение и два объекта в виде неисключительных прав на программное обеспечение. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА. Активы в виде исключительных прав на ПО созданы силами самого Общества, активы в виде неисключительных прав на ПО приобретены от сторонних организаций.

Фактическая стоимость НМА на начало года: 445,84 тыс. руб.

Увеличение стоимости НМА после приобретения новых НМА за отчетный период: 726,14 тыс. руб.

Начислено амортизации НМА за отчетный период: 270,66 тыс. руб.

Фактическая стоимость НМА на 31.12.2025: 1 171,98 тыс. руб.

5. Основные средства

В составе Основных средств по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса числится компьютерное оборудование: серверы и ноутбук.

По итогам инвентаризации на 29 декабря 2025 года в составе ОС числятся девять серверов и один ноутбук. Все основные средства амортизируются. Ограничений использования в отношении основных средств не имеется. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов ОС. Модернизация основных средств за отчетный период не производилась.

Первоначальная стоимость ОС на начало года: 8 066,12 тыс. руб.

Начислено амортизации ОС за отчетный период: 1 604,37 тыс. руб.

Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2025: 8 066,12 тыс. руб.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка Общества за отчетный период составила 291 979,87 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 63 417 тыс. руб. Себестоимость услуг Общества снизилась на 44 760 тыс. руб. Вся выручка получена по основному виду деятельности. Прочие доходы в размере 12 006,89 тыс. руб. были получены от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах.

По итогам работы за 2025 год получена чистая прибыль в размере 31 697,53 тыс. руб.

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- запасы
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Генеральный директор АО «МЦС ИНЖ»

А.Н. Радчук