

ООО «М-ДРИМ СЕРВИС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения об организации.

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «М-Дрим Сервис».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «М-Дрим Сервис».

Адрес юридического лица: 115172, Москва, Гончарная набережная, дом 1, строение 4. Юридический адрес совпадает с фактическим.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «М-Дрим Сервис» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 11 июня 2014 года, основной государственный регистрационный номер 1147746654450, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017530701

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7705517440

Код причины постановки на учет (КПП): 770501001

Правовое положение ООО «М-Дрим Сервис», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «М-Дрим Сервис» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «М-Дрим Сервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «М-Дрим Сервис» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, выплачен полностью и на протяжении отчетного периода не менялся.

Основной вид деятельности – разработка программного обеспечения и консультирование в этой области (код по ОКВЭД-1 72.20, по ОКВЭД-2 62.1).

В 2025 году в основном подразделении компании было три штатных сотрудника.

2. Сведения об учетной политике организации.

С момента начала деятельности и до окончания второго квартала 2016 года фирма «М-Дрим Сервис» находилась на упрощенной системе налогообложения (УСН). По итогам шести месяцев был превышен лимит по сумме доходов, и с 01.07.2016 года фирма перешла на общую систему налогообложения, на которой и остается в настоящее время.

Учетная политика организации была разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность ООО «М-Дрим Сервис» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом “О бухгалтерском учете” и другими

нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

3. Пояснения к основным статьям баланса. (в тыс.руб.)

Актив:

1. Нематериальные активы – 10,0

Эта сумма состоит из остаточной стоимости зарегистрированного товарного знака и созданного сайта компании.

2. Долгосрочные финансовые вложения (стр.1170) – 27 217,0.

В апреле 2021 года ООО «М-Дрим Сервис» приобрело долю в ООО «АМГ-Информ» (Республика Беларусь).

3. Отложенный налоговый актив – 9 184,0

4. Дебиторская задолженность – 191956,0.

В эту сумму входят:

4.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансовые платежи) в размере 46,0:

- АО "РСИЦ",
- ИП «Огородникова О.Н.»
- Ваш патент ООО,
- Роспатент.

4.2. Сальдо по ЕНС – 82,0

4.3. Расчеты с покупателями и заказчиками (Задолженность контрагентов по выполненным услугам)- 9 220.00

5. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 182 608.00, в том числе:

5.1. Роялти, удержанная и уплаченная контрагентами на территории республики Беларусь за ООО «М-Дрим Сервис» - 24 997,0.

5.2. Остаточная стоимость прав пользования , программой 1С, системой СБИС, приобретенных доменных имен, остаточная стоимость ПО ADBUY TV SELLER, равномерно списываемая на затраты в период действия договора купли- продажи ПО за период с 01.02.2025 по 31.12.2028 – 157 606.00,

5.3. Переплата в ИФНС за прошлые периоды -5.0

6. Финансовые вложения – 24 370.0

Общество открыло депозитный счет в ПАО Банк ВТБ.

7. Денежные средства – **479,0.**

Это остатки по рублевым счетам в банках АО «ЮниКредит Банк» , АО «Россельхозбанк», ПАО Банк ВТБ.

Пассив:

1. Уставный капитал – **10,0.**
2. Нераспределенная прибыль – **56 807,0.**
3. Отложенные налоговые обязательства – **12 135,0**
4. Кредиторская задолженность – **184 263.0**, в том числе:
 - 4.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **184 187.00**
Задолженность перед поставщиком за ПО ADBUY TV SELLER.
 - 4.2. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – **76.0**
Задолженность по перечислению страховых взносов по единому тарифу и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве за начисленную и выплаченную зарплату декабря.

4. Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2025 году ООО «М-ДРИМ СЕРВИС» заключило доходные договора с контрагентами Республики Беларусь.

За 2025 год сумма полученной прибыли, подлежащей налогообложению, составила 43 718 тыс.руб.

На протяжении 2026 года ООО «М-Дрим Сервис» осуществляло сделки с тремя компаниями в Республике Беларусь (**Общество с дополнительной ответственностью «Редакция программы телевидения «БелМузТВ», Общество с ограниченной ответственностью «Трио Медиа», Общество с ограниченной ответственностью «Редакция Телепрограммы «ТВЗ»**) и, в соответствии с «Соглашением между правительством Республики Беларусь и правительством РФ об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество» от 21.04.1995 года и главой 15 Налогового кодекса Республики Беларусь, все вышеперечисленные фирмы ежемесячно уплачивают налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь.

Имея в своем распоряжении все подтверждающие документы о перечислении этих налогов (документальные подтверждения от налогового ведомства Республики Беларусь о фактическом поступлении налога, копии платежных поручений на перечисление налога, таблицы-расчеты фактической суммы перечисленного налога контрагентами фирмы «М-Дрим Сервис» в Республике Беларусь в 2026 году), фирма засчитывает эти суммы в счет уплаты налога согласно положениям, установленным ст. 311 НК РФ.

В феврале 2025 года в соответствии с протоколами 2024 года от ООО «АМГ-Информ» были получены дивиденды за 2024 год в общей сумме 301,3 тыс. рублей.

Между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь действует Соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.1995 (далее - Соглашение с Республикой Беларусь). Согласно ст. 9 Соглашения с Республикой Беларусь дивиденды, выплачиваемые предприятием одного Договаривающегося Государства лицу с постоянным местопребыванием в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

Доходы от участия в других организациях (дивиденды) в налоговом учете учитываются в составе внереализационных доходов (ст. 313, 314 НК РФ). Налог на дивиденды был удержан ООО «АМГ-Информ» на территории Республики Беларусь.

Во избежание двойного налогообложения и в соответствии с Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденным Приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@, в строке 070 листа 02 декларации указывается общая сумма доходов, исключаемых из прибыли, отраженной по строке 060 Листа 02 (доходы от долевого участия в других организациях).

В 2025 году по бухгалтерскому учету общество получило прибыль, по налоговому учету – убыток, так как общество имеет задолженность перед поставщиком программного обеспечения ADBUY TV SELLER. Задолженность равномерно списывается на затраты в период действия договора купли-продажи ПО за период с 01.02.2025 по 31.12.2028

5. Налог на добавленную стоимость.

ООО «М-Дрим Сервис» стал плательщиком налога на добавленную стоимость с третьего квартала 2016 года.

В 2025 году ООО «М-ДРИМ СЕРВИС» были заключены доходные договора с контрагентами Республики Беларусь. Поэтому списание НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам в соответствии с пунктом 19 статьи 270 НК РФ осуществляется только в бухгалтерском учете в составе прочих расходов, уменьшающих прибыль (счет 91.2)

6. НДФЛ, ЕНП

Фонд оплаты труда штатных работников Общества в 2025 году составил 2 772,0 тыс.руб.. Со всей суммы фонда оплаты труда в 2025 году исчислен и выплачен ЕНП, поданы соответствующие налоговые уведомления.

16 марта 2026 года единственный участник ООО «М-Дрим Сервис» утвердил отчетность за 2025 год, а работа Общества в 2025 году была признана удовлетворительной.