Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу
ООО «МИЦ»
за 2025 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «МИЦ» зарегистрировано Межрайонной ИФНС №14 по Республике Татарстан 30.05.2012 года, ОГРН 1121690040757, ИНН 1655245821, КПП 165501001. Юридический адрес: г. Казань, ул. Татарстан, д. 18, кв. 124, 420021.

Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей- три физических лица:

Нестеров Денис Владимирович 6000 руб (60%)

Тухватуллин Дамир Хамзеевич 2000 руб (20%)

Хисматуллин Рифкат Адизянович 2000 руб (20%)

Руководитель- генеральный директор Нестеров Денис Владимирович.

Основной вид деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. 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.

Учетная политика ООО «МИЦ» утверждены приказом генерального директора Нестерова Д.В. от 28.12.2024 №1. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по факту отгрузки, оказания услуг.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Упрощенная годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений и составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность не велась.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год.

В отчетном году выручка ООО «МИЦ» отсутствует. Движения по расчетным счетам не было.

4. Заемные средства

Нет.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности Общества.

Расшифровка основных статей дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность 129 тыс. руб.

Дебетовое сальдо по (сч. 60.01.)	115 485,00
Расч.по продажам в кредит (сч. 73.3)	12 830,00
Итого развернутое	128 315,00

Расшифровка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность 1 544 тыс. руб.

Кредитовое сальдо по сч. 60.01.	1 543 442,84
Итого развернутое	1 543 442,84

Остатки денежных средства по состоянию на 31.12.2025 г. размещены в 1-м банке

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	82 207,89

Итого по строке:	**82 207,89**

6. Заработная плата.

Кредиторская задолженность по зарплате по состоянию на 31.12.2025 год отсутствует. Списочная численность работников на 31.12.2025 — 1 человек.

7. Учет прямых затрат.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- Амортизация
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ, страховые взносы
- Имущественные налоги
- Коммунальные услуги
- Материальные расходы
- Малоценное оборудование и запасы
- Оплата труда
- Проектно-изыскательские работы

8. Учет запасов.

Ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- инвентарь необходимый для содержания помещений.
- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности.

Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

9. Расходы будущих периодов.

Учитываются как циклические расходы с указанием срока окончания. В остальных случаях затраты отражаются в балансе как РБП и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

10. Доходы и расходы.

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), признаются расходом отчетного периода и отражаются по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах.

11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В 2025 году не была осуществлена продажа активов, дополнительные доходы и расходы, относящиеся к 2025 году, но не начисленные в 2025 году, а также нарушения обязательств и условий по предоставленным кредитам и займам выявлены не были.

Чрезвычайные события, катастрофы или технологические сбои, которые привели бы к существенным убыткам Общества в 2025 году не происходили. Конфискация государством или уничтожение каких-либо активов (в результате пожара или наводнения) в 2025 году не происходила.

Судебные решения/постановления по судебным процессам, включая налоговые вопросы не возникали.

12. Учет аренды.

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

13. Учет финансовых вложений.

Ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.
Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.
К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений / по средней первоначальной стоимости / по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).
Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

14. Информация о связанных сторонах и дочерних организациях

В отчетном 2025 году приобретение дочерних и зависимых компаний не происходило. А также сделки, в совершении которых имеется заинтересованность единственного участника Общества, не происходили.
В 2025 году взаимоотношений со связанными сторонами не возникало и связанных сторон нет.

15. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

В 2025 году финансово-хозяйственной деятельности не было. Доходы и расходы отсутствуют. Имеется накопленный убыток прошлых лет: 1 332 919,95 руб.

Директор ООО «МИЦ» Нестеров Денис Владимирович.