

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЭКСПРЕСС.МС»

1. Общие сведения об организации

1.1. Правовой статус

ООО «Экспресс.МС» является **микропредприятием** (категория субъекта МСП в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ). Сведения о включении в единый реестр субъектов МСП подтверждены по состоянию на 10.03.2026 (категория: микропредприятие).

1.2 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде

Основной код ОКВЭД: 62.01 (Разработка компьютерного программного обеспечения). Доля доходов от ИТ-деятельности за 2025 год составила 99%.

Организация имеет аккредитацию в Минцифры России (свидетельство № АО-20230427-12638550453-3 от 11.05.2023), что дает право на применение налоговых льгот, установленных НК РФ для ИТ-компаний.

1.3 Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

Организация как субъект малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную систему бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с:

- ФСБУ 4/2023 (п. 2.1);
- Информацией Минфина России № ПЗ-3/2015.

В связи с этим:

- Бухгалтерская отчетность представлена по упрощенной форме;
- Учет нематериальных активов ведется без применения сложных оценочных процедур (амортизация начисляется линейным способом, переоценка не проводится);
- Резервы под обесценение финансовых вложений и сомнительные долги не формируются (признаются в сумме фактической задолженности).

2. Учетная политика

2.1 Прядок признания доходов и расходов

Выручка от оказания услуг по разработке и сопровождению программного обеспечения признается по мере выполнения работ (этапов) или равномерно в течение срока действия договора (для лицензионных договоров, SaaS).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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:

- 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.

2.6. Учет аренды

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. 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.

Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 5, 16 ПБУ 10/99), к таким запасам относятся:

- Материалы для хозяйственных нужд организации;
- Материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- Канцелярские принадлежности;
- Почтовые товары, печатная продукция, марки и пр.;
- Иные материалы для управленческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

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

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы", а при передаче в эксплуатацию отражается на забалансовом счете МЦ.04

Организация не применяет положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы) и составляет менее 100 000 рублей за единицу:

- офисная техника (компьютеры, ноутбуки, телефоны, МФУ и пр.)
- мебель;
- комплектующие, оборудование, запасные части;
- хозяйственный инвентарь и пр.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

Пояснения представлены к группам статей баланса, имеющим существенный удельный вес (свыше 5% валюты баланса).

3.1 Нематериальные активы (строка 1110)

В составе данной группы учтены неисключительные права на программные продукты:

- На начало года: 0,00 тыс. руб.
- На конец года: 4 400 тыс. руб.

Увеличение связано с приобретением неисключительных прав на программное обеспечение, срок действия лицензии - 5 лет.

3.2 Запасы (строка 1210)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
			фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	5 642	6 774	X	2 148
	За 2024 г.	3 678	3 584	X	5 642

- На начало года: 5 642 тыс. руб.
- На конец года: 2 148 тыс. руб.

Фактическая себестоимость запасов на конец периода состоит из запасов для управленческих нужд и маркетинговых мероприятий Организации.

3.3 Дебиторская задолженность (строка 1230)

- На начало года: 6 658 тыс. руб.
- На конец года: 9 043 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности связано с переходящим сроком оплаты покупателей за оказанные услуги в пределах срока действующего договора.

3.4 Финансовые вложения (строка 1240)

- На начало года: 0,00
- На конец года: 2 600 тыс. руб.

Сумма финансовых вложений на конец периода обусловлена размещением денежных средств на депозитном счете.

3.5 Прочие внеоборотные активы (строка 1260)

- На начало года: 5 568 тыс. руб.
- На конец года: 6 259 тыс. руб.

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Право использования программы для ЭВМ («Краткосрочные права»)	6 259	5 469	1 982
Прочие	-	99	-

3.6 Заемные средства

Строка 1410:

- На начало года: 24 683 тыс. руб.
- На конец года: 24 684 тыс. руб.

Строка 1510:

- На начало года: 54 111 тыс. руб.
- На конец года: 215 777 тыс. руб.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах и налоговых льгот

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

За 2025 год:

- **Выручка (строка 2110):** 52 394 тыс. руб.
- **Расходы по обычной деятельности (строка 2120):** 134 075 тыс. руб.

В составе расходов (в соответствии с учетной политикой МСП):

- Фонд оплаты труда: 107 766 тыс. руб.

- Страховые взносы: 6 828 тыс. руб.
- Расходы на приобретение лицензий и хостинг: 19 370 тыс. руб.
- Амортизация НМА и ОС: 85 тыс. руб.
- Прочие расходы: 26 тыс. руб.

4.2. Налог на прибыль (льготная ставка 0%)

Организация в 2025 году применяла налоговую льготу по налогу на прибыль в соответствии с п. 1.16 ст. 284 НК РФ (ставка 0%).

Условия соблюдены:

- Доля доходов от ИТ-деятельности — 99% (требование >70%);
- Среднесписочная численность — 33 человека (требование >7 человек);
- Включение в реестр аккредитованных ИТ-компаний.

Текущий налог на прибыль (строка 2410) в отчете о финансовых результатах составил **0 тыс. руб.** Условный расход по налогу на прибыль (исчисленный с бухгалтерской прибыли) сторнирован в связи с применением льготной ставки. Постоянные налоговые обязательства/активы отсутствуют ввиду применения освобождения.

4.3. Страховые взносы

В 2025 году организация применяла **пониженный тариф страховых взносов 7,6%** (в соответствии со ст. 427 НК РФ, пп. 6 п. 1, как аккредитованная ИТ-компания). Данная льгота применяется ко всей сумме выплат в пользу физических лиц без ограничения по величине базы.

5. Информация о соблюдении критериев МСП и льгот

На отчетную дату организация соответствует условиям отнесения к субъектам малого предпринимательства:

- Предельная доля участия в уставном капитале — соблюдена (100% принадлежит физическому лицу);
- Среднесписочная численность за 2025 год — 33 чел. (менее 100);
- Выручка за 2025 год — 52 млн руб. (менее 800 млн руб. для малых предприятий).

Нарушений условий применения ИТ-льгот в отчетном периоде не допущено. Раздельный учет доходов и расходов ведется в целях налогового учета.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое состояние организации, не произошло.

Генеральный директор

Врацкий Андрей Валерьевич

30 марта 2026 г.