

Общество с ограниченной ответственностью

«Мираж»

ИНН 7810178362 КПП 781001001

ОГРН1027804861380

196128, г.Санкт-Петербург, а/я 113

тел. +7(812) 309-1522

е-mail: mail@asnext.aero

<http://asnext.aero>



Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «МИРАЖ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИРАЖ»

Краткое наименование: ООО «МИРАЖ»

Юридический адрес: 196105, г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Гагаринское, пр-кт Юрия Гагарина, д.2 литера А, помещ. 17-Н, №12.

Фактический адрес: 196105, г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Гагаринское, пр-кт Юрия Гагарина, д.2 литера А, помещ. 17-Н, №12.

Дата государственной регистрации: 17.11.1999г.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 62.01 разработка программного обеспечения.

Уставной капитал составляет 10000 рублей.

Средняя численность сотрудников составляет 7 человек

Единственным участником Общества является Медведчиков Сергей Константинович.

Доля в уставном капитале Общества составляет 100%.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени Общества – Медведчиков С.К.

Компания относится к СМП, микропредприятие.

Организация состоит в Реестре аккредитованных IT компаний № 4418 от 27.10.2014

Компания применяет УСНО (доходы).

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Компания формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативноправовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.2. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов (ФСБУ 14/2022).

Учет НМА ведется с учетом положений п.3 ФСБУ 14/2022.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Объекта НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценивание НМА не производится.

В Обществе к НМА относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету НМА, принятые к учету в установленном порядке.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относит его к объектам НМА с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав НМА, если его стоимость составляет больше 100 000 тыс. рублей.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, поскольку ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта НМА не может быть определена.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объекта НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.2.1. При определении сроков полезного использования НМА ориентироваться на сроки исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на работы и услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией (п. 31 ФСБУ 14/2022).

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования» (п.33 ФСБУ 14/2022)

Сроки полезного использования НМА проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

2.2.2. По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34, 35 ФСБУ 14/2022)». Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета. (п.38 ФСБУ 14/2022).

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации.

При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение не проводится.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020) Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за

месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

Резерв на обесценение запасов не создается.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется упрощенным способом (п.11, 12 ФСБУ 25/2018).

2.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- проценты, начисленные банком на остаток средств на расчетном счете, открытом в рамках договора расчетно-кассового обслуживания организации;
- комиссия за услуги банка по договору расчетно-кассового обслуживания организации.
- пени, штрафы начисленные в бюджет.

2.7. Расходы будущих периодов

В бухгалтерском и налоговом учете расходы будущих периодов не признаются из-за незначительности на основании требования рациональности ведения учета (ПБУ 1/2008) и включаются в состав текущих затрат.

2.8. Ошибки, относящиеся к прошлым годам

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п.14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, т.е. с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

2.9. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более строки баланса. (п.6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п.7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99).

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

(стр. 1170 Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2022)

Информация о наличии НМА, начисленной амортизации НМА, созданного сотрудниками организации в рамках представлена в таблице:

Объект учета	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация
Компьютерная программа (исключительное право)	06.10.25	2344177,26	39069,62

3.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

На 31.12.2025г. основные средства отсутствуют

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	290	680	451

3.4. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	54	65	2

По состоянию на 31.12.2025г Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка за 2025г. составила 9796 тыс. руб., в том числе по видам деятельности

Код ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Выручка по виду экономической деятельности (тыс. руб.)
62.01	Разработка программного обеспечения	9796

Общество получает выручку от реализации работ, услуг на территории РФ.

Генеральный директор
ООО «Мираж»



С.К.Медведчиков