

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «ТатМобайлИнформ СиДиСи»

за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТатМобайлИнформ СиДиСи» (далее – «Общество»), подготовленной за период деятельности с 01.01.2025 по 31.12.2025 включительно.

Раздел 1. Деятельность общества.

Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ТатМобайлИнформ СиДиСи».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 119607, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Раменки, б-р Раменский, д. 1, стр. 1

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 540 тыс. руб.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый обществом: 62.01 – разработка компьютерного программного обеспечения

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. имеет следующие обособленные подразделения:

- обособленное подразделение «ИННОПОЛИС», по адресу Республика Татарстан, Верхнеуслонский р-он, Иннополис г., Центральная ул., д. 179, кв.4, каб. 1. КПП 168345001
Обособленное подразделение Общества не имеет гражданско-правового статуса филиала или представительства, не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетных счетов;

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный органа – Генеральный директор, который избираются общим собранием участников Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на Генерального директора.

Раздел 2. Учетная политика.

Основа составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утвержденные приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Показатели бухгалтерской отчетности и приложений к ней приведены в тысячах рублей. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, представленных в текстовой форме.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12

месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, используемые при осуществлении основной деятельности Общества, во вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Активы, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. При вводе в эксплуатацию указанные активы списываются в расходы. В целях контроля за их сохранностью при эксплуатации Общество учитывает данные объекты за балансом.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производится.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования. Амортизация начисляется со следующего месяца принятия к учету.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов (НМА) Общество учитывает активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если стоимость актива больше 100 тыс. руб.

Первоначальная оценка НМА осуществляется по фактической (первоначальной) стоимости в размере всех расходов, непосредственно связанных с их созданием и обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Расходы на НИОКР

При создании объекта НМА в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при условии их соответствия критериям, установленным п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Фактические затраты, относящиеся к стадии научно-исследовательских работ, признаются расходами в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Затраты, относящиеся к стадии разработки, отражаются в составе капитальных вложений в объекты НМА.

Затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Расшифровка и движение МПЗ.

Запасы оцениваются Обществом по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

Оценка запасов при их выбытии производится по методу ФИФО.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

По результатам инвентаризации на сумму сомнительной к взысканию задолженности создается резерв сомнительной задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты.

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество является участником проекта по созданию и обеспечению функционирования Инновационного научно-технологического центра МГУ «Воробьевы горы» по 216-ФЗ, в соответствии со ст. 246.1 НК РФ использует освобождение от обязанности плательщика по налогу на прибыль, кроме случаев исполнения обязанности налогового агента по налогу на прибыль.

Признание доходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) признается по методу начисления.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании приказа Генерального директора. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация»

Уровень существенности.

В качестве критерия существенности признается отклонение значения соответствующего показателя на 10% от его значения.

Раздел 3 Информация о допущении принципа непрерывности деятельности и информация о событиях после отчетной даты.

В период с 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, никаких существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, а также непрерывность деятельности Общества, не произошло.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски прекращения хозяйственной деятельности.

В 2026 году Общество будет продолжать свою деятельность и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности, или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитывались на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности. Общество не имеет намерений сокращать объемы реализации. Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности. Общество не имеет планов по ликвидации, и предоставляемая отчетность составлена исходя из применимости допущения непрерывности деятельности.

31 марта 2026 г.

Генеральный директор

ООО «ТатМобайлИнформ СиДиСи»

Гимадиева Л.Ю.