

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью
"МираЛоджик Сервис Медиа" за 2025 год

Оглавление

1. Общество и его деятельность...3
2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности...4
3. Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность...5
4. Информация об основных положениях учетной политики Общества...5
 - 4.1. Нематериальные активы...5
 - 4.2. Основные средства...6
 - 4.3. Материально-производственные запасы...6
 - 4.4. Финансовые вложения...8
 - 4.5. Порядок учета расходов на научно-конструкторский и технологические работы...9
 - 4.6. Порядок учета аренды...9
 - 4.7. Кредиты и займы полученные ...9
 - 4.8. Учет расчетов...10
 - 4.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков...11
 - 4.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте...12
 - 4.11. Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности...12
 - 4.12. Признание расходов...12
 - 4.13. Оценка незавершенного производства...12
 - 4.14. Учет общехозяйственных расходов...13
 - 4.15. Признание доходов...14
 - 4.16. Изменение учетной политики...14
 - 4.17. Применение отдельных ПБУ...14
 - 4.18. Критерии существенности ошибок...14
5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации...14
 - 5.1. Нематериальные активы...14
 - 5.2. Основные средства ...15
 - 5.3. Денежные средства ...15
 - 5.4. Дебиторская задолженность...15
 - 5.5. Уставный капитал (строка 1310 баланса):...16
 - 5.6. Заемные средства...16
 - 5.7. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)...17
 - 5.8. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)...18
6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах...18
 - 6.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)...18
 - 6.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):...18
 - 6.3. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)...18
 - 6.4. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):...18
 - 6.5. Прочие доходы и расходы...19
 - 6.6. Расходы по налогу на прибыль ...19
7. Связанные стороны...19
 - 7.1. Данные о бенефициарах...19
 - 7.2. Состояние расчетов со связанными сторонами ...20
8. Условные обязательства и условные активы...21
9. События после отчетной даты...20
10. Информация о рисках хозяйственной деятельности...21
11. Раскрытие допущений...21
12. Дополнительная информация ...21
13. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть)...22

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МираЛоджик СМ», подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года. Отчетная дата - 31 декабря 2025 года.

1. Общество и его деятельность

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МИРАЛОДЖИК СЕРВИС МЕДИА, (ООО «МираЛоджик СМ») (далее Общество) учреждено в соответствии с Решением о создании юридического лица от 22.08.2012 г. №1. Учредителем общества является:

- ПАО "БАШИНФОРМСВЯЗЬ" размер доли в процентах - 0,01%:
- ООО "АЙТИЭМ ХОЛДИНГ" размер доли в процентах - 99,99%.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц «05» сентября 2012 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1126670024788 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 6670385082 КПП 667001001.

Юридический адрес организации 620075, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ЕКАТЕРИНБУРГ, ПЕР. АСБЕСТОВСКИЙ, СТР. 4А, ПОМЕЩ. 5 .

Общество имеет обособленные структурные подразделения в г. Нижний Тагил. Данные обособленные подразделения не имеет отдельного баланса и расчетного счета.

Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на отчетную дату составляет :

Отчетная дата:	Среднесписочная численность
31.12.2025	273
31.12.2024	240
31.12.2023	241

Директор Общества: Казаков Алексей Александрович

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

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.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена 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 и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В отчетном периоде не были приняты существенные изменения содержания и формы

3. Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют собственные бухгалтерские службы Общества, которые осуществляют сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской и финансовой отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

4. Информация об основных положениях учетной политики Общества

Учетная политика Общества утверждена Приказом директора № 4 от «29» декабря 2021 года, с последующими изменениями, внесенными Приказом директора от 28.12.2022 № 5, Приказом директора №7 от 29.12.2023г.

4.1. Нематериальные активы

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Отражение в бухгалтерской отчетности – перспективно, т.е. при принятии решения об изменении СПИ сумма амортизации изменится с месяца, следующего за месяцем изменения, оставшегося СПИ НМА.

Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе НМА. Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся.

4.2. Основные средства

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания

Переоценка основных средств не производится.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

4.3. Материально-производственные запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Порядок определения стоимости запасов:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:
 - а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;
 - б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);
 - в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);

- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:
 - а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;
 - б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатурной позиции запасов как частное от деления общей себестоимости номенклатурной позиции запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в текущем месяце. При отнесении материала к той или иной номенклатурной позиции запасов необходимо учитывать специфические качества и характеристики.

Учет тары осуществляется аналогично учету материалов. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, при любой стоимости за единицу при сроке использования:

- не превышающем 12 месяцев - принимаются к учету по дебету счета 10.06 и 10.09

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как запасы и учитываются как прочие материалы.

4.4. Финансовые вложения

Для целей бухгалтерского учета Общество при принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений.

К долгосрочным Общество относит вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

К краткосрочным Общество относит следующие вложения:

- вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
- вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- ценные бумаги, приобретенные для перепродажи, независимо от срока их погашения.

Долгосрочные финансовые вложения подлежат переводу в краткосрочные вследствие принятия решения о продаже финансовых вложений при наличии твердого намерения осуществить план такой продажи в течение 12 месяцев, считая от даты принятия решения о продаже.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки Общества классифицируются исходя из того, что:

Текущая (операционная) деятельность - основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

Потоки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств по курсу на дату совершения операции.

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

4.5. Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

Срок погашения расходов на НИОКР устанавливается при их завершении специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

4.6. Порядок учета аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при одновременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

- а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

4.7. Кредиты и займы полученные

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам") происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых

произведено начисление, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость квалифицируемого (инвестиционного актива).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

1) расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

2) расходы по кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

3) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива, с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию данного инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу(кредитору) по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не признаваемых инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

4.8. Учет расчетов

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения.

4.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Поступление и возврат денежных средств по предоставленным договорам займа отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

4.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество, перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.11. Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Общество создает следующие виды резервов:

- по оплате отпусков работников

4.12. Признание расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов на основное производство производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

4.13. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Для формирования достоверного финансового результата с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов) в Обществе используется счет 22 «Вспомогательные производства».

Остаток по счету 22 на конец отчетного месяца показывает стоимость незавершенного производства (НЗП).

Общество использует порядок оценки НЗП по методу прямых затрат по каждому виду выполняемых работ в разрезе аналитического признака «Проект».

В составе НЗП отражаются следующие виды расходов:

- Оплата труда сотрудников, занятых в реализации конкретного Проекта;
- Расходы по договорам гражданско-правового характера на реализацию конкретного Проекта;
- Страховые взносы в части выплат, направляемых на реализацию конкретных Проектов;
- Услуги субподрядчиков на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров для реализации конкретных Проектов.

Перечень расходов, включаемых в каждый Проект, определяется внутренними документами Общества.

Расходы НЗП, сформированные на счете 22 «Вспомогательные производства», списываются на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» по факту завершения работ по конкретному проекту (этапу проекта) и реализации результатов работ на основании акта приема-передачи прав и иных аналогичных документов.

4.14. Учет общехозяйственных расходов

Административно-управленческие расходы; содержание управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета активов, суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих расходов в периоде выявления при условии фактического отсутствия активов, к которым они относятся, либо завершения расчетов, по которым они сформировались.

Общество не показывает в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, следующие расходы:

- расходы по отрицательным курсовым разницам (при наличии доходов по положительным курсовым разницам),
- расходы от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости (при наличии доходов от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости);
- расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
- расходы на создание резерва под обесценение основных средств (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
- расходы на создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
- расходы на создание прочих резервов (при наличии доходов от восстановления данного резерва).

4.15. Признание доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Учет доходов ведется с использованием аналитического признака «статья дохода», предназначенного для учета доходов от оказания услуг, выполненных работ конкретного вида.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались

4.16. Изменения учетной политики

Общество не ожидает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в связи с вступлением в силу с 1 января 2024 ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы».

4.17. Применение отдельных ПБУ

Общество не является организацией - эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" не применяется, раскрытие информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не производится

4.18. Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

5.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование показателя, тыс. руб.	На 31.12.2025	На 31.12.2024
«Внедрение MVNO»	18 433	18 433
ИТОГО:	18 433	18 433

Информация о наличии и движении нематериальных активов и НИОКР представлена в Таблице 1.1. Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Табличная часть).

5.2. Основные средства (строка 1150 баланса):

Основные средства по состоянию на 31.12.2024г.

Наименование показателя, тыс. руб.	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Ноутбук MBP 13.3 SPG/8C CPU/8C GPU	-	-
Ноутбук Apple"MacBook pro 16	-	-
Оргтехника 2024	643	964
ИТОГО:	643	964

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Таблице 2.1. Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Табличная часть).

5.3. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

Денежные средства включают:

Денежные средства , тыс. руб.	На 31.12.2025	На 31.12.2024,
Касса организации	-	-
Расчетный счет в рублях	10	10
Валютный счет	-	-
Специальный счет в банке	-	-
Денежные эквиваленты - Договор кэш-пулинга №153 от 18.11.2021	142 848	98 768
Итого денежные средства:	142 858	98 778

На основании письма Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027 о том, что краткосрочные займы при некоторых условиях могут отражаться в составе денежных эквивалентов и на основании п. 5 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, было принято решение, классифицировать предоставленный внутригрупповой займ по договору кэш-пулинга №153 от 18.11.2021 в денежный эквивалент и отразить в строке 1250.

На отчетную дату Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий, открытых аккредитивов.

5.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

наименование показателя тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025 год	сальдо на 31.12.2024 год
Проценты по договору №153 от 18.11.21	-	-
Расчеты по авансам выданным	132	46
расчеты с покупателями и заказчиками	420 463	334 472
расчеты по налогам и сборам	947	-
Расчеты с персоналом	-	-
расчеты с разными дебиторами	54	75
Итого дебиторская задолженность	421 596	334 593

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

5.5. Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

На 31 декабря 2025 г. года участниками Общества являются:

Участники Общества	Адрес местонахождения	Размер доли в %	Номинальная стоимость, в руб.
ООО «АйТиЭм Холдинг»	620075, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, ПЕР АСБЕСТОВСКИЙ, СТР. 4А, ПОМЕЩ. 2	99,99	9999
ПАО "БАШИНФОРМСВЯЗЬ"	450077, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, УФА ГОРОД, ЛЕНИНА УЛИЦА, ДОМ 30	0,01	1
ИТОГО		100%	10 000

5.6. Заемные средства (строки 1410 и 1510 баланса):

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года имеют следующую структуру (строка 1410 баланса):

Наименование	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок действия
Займы:			
-	-	-	-
Итого Долгосрочные заемные средства по стр. 1410 на 31.12.2024г.	316 400	26%	31.12.2030г
Наименование	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок действия
Займы:			
Договор № 01/25/7474/24 от 26.11.2024г.	277 400	26%	31.12.2030 г.
Итого долгосрочные заемные средства по стр. 1410 на 31.12.2025г.	277 400		

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года имеют следующую структуру (строка 1510 баланса):

Наименование	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок действия
Займы:			
-	-	-	-
Итого краткосрочные заемные средства по стр. 1510 на 31.12.2024г.	11 329	26%	31.12.2030г
Наименование	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок действия
Займы:			
Договор № 01/25/7474/24 от 26.11.2024г.	39 000	26%	31.12.2030 г.
Итого краткосрочные заемные средства по стр. 1510 на 31.12.2025г.	39 000		

Информация о наличии и движении заемных средств также представлена в Пояснениях 5 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (табличная часть).

5.7. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)

На 31.12.2025 года сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудникам в размере 22 345 тыс. руб. (строка 1540 Бухгалтерского баланса).

Информация о наличии и движении оценочных обязательств также представлена в Таблице 4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (табличная часть)

5.8. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде (тыс. руб.):

наименование показателя	сальдо на 31.12.2025 год	сальдо на 31.12.2024 год
расчеты с поставщиками и подрядчиками	278	1 660
расчеты с покупателями и заказчиками, авансы полученные	56	638
текущая задолженность по налогам и сборам	60 692	51 817
текущая задолженность по оплате труда	14	2 736
проценты по договору займа	2 566	-
расчеты с разными кредиторами	42	171
Итого кредиторская задолженность:	63 648	57 022

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

Вид деятельности	2025 г	2024 г
Создание и использование баз данных и информационных ресурсов.	692 482	666 378
Итого выручка (строка 2110)	691 482	666 378

6.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

тыс.руб.

Вид деятельности	2025 г	2024 г
Расходы на информационное обслуживание и создание баз данных	4 443	3 512
Програмное обеспечение	96 599	70 585
Оплата труда и налоги персонала основного производства	253 802	226 811
Итого себестоимость (строка 2120)	354 844	300 908

6.3. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):

тыс.руб.

Коммерческие расходы	2025 г	2024 г
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	-	-

6.4. Управленческие расходы были представлены следующими статьями (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

тыс.руб.

Управленческие расходы	2025 г	2024 г.
Оплата труда и налоги управленческого персонала	53 973	36 089
Командировочные расходы	182	161

Амортизация	321	117
Материальные расходы	1	11
Покупка пользовательских соглашений	-	14
Информационные расходы	-	-
Прочие	326	-
Итого управленческие расходы (строка 2220)	54 803	36 392

6.5. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 гг. были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
Проценты к получению	-	21 205
Списана кредиторская задолженность	147	8
Итого прочие доходы по строке 2320 и 2340	147	21 213

Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Проценты по займу к уплате	77 302	7 729
Компенсационные выплаты сверх нормы	2 635	2 249
Прочие налоги и сборы	-	-
Списание дебиторской задолженности	182	213
Услуги банка	131	27
прочие		
Итого прочие расходы по строке 2330 и 2350	80 250	10 218

6.6. Расходы по налогу на прибыль

ООО «МираЛоджик СМ» входит в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих свою деятельность в области информационных технологий. На основании п. 1.15 ст. 284 и п. 5 ст. 427 НК РФ для российских ИТ-организаций, Общество применяет ставку по налогу на прибыль в размере 0% в 2022-2024 годах, ставку 5% в 2025 году.

6.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Наименование показателя, тыс.руб.	2025 г.	2024 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения	(эфф.%ставка / 5%)	(эфф.%ставка / 0%)
Прибыль (убыток) до налогообложения	201 702	340 073
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	10 085	-
Постоянные налоговые расходы (доходы) в т.ч.:	(141)	-
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(2 817)	(2 462)
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете в т.ч.	(2 817)	(2 462)

Наименование показателя, тыс.руб.	2025 г.	2024 г.
<i>Выплаты сверх установленного норматива</i>	<i>(2 635)</i>	<i>(2 249)</i>
<i>Списание дебиторской задолженности</i>	<i>(182)</i>	<i>(213)</i>
Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	1 117	2 572
резерв по предстоящим отпускам	1 117	2 572
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	204 519	342 538
Налог на прибыль, в т.ч.	(9 964)	855
текущий налог на прибыль по строке 2411	(10 226)	-
налог на прибыль прошлых лет		
Прочее	262	855
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	211 666	340 928

6.8. Временные разницы

Произведен расчет отложенного налога в отношении временных разниц. В бухгалтерской отчетности данный показатель отражен свернуто.

Наименование показателя, тыс. руб.	2025 г.	2024 г.
резерв по предстоящим отпускам (ОНА)	1 117	855
Резерв под обесценение МПЗ (ОНА)	-	-
в связи с применением ФСБУ 25/2018 (Аренда) (ОНО)	-	-
в связи с применением ФСБУ 6/2020 (ОС) (ОНО)	-	-
в связи с применением ФСБУ 6/2020 (НМА) (ОНО)	-	-
Итого	1 117	855

7. Связанные стороны

7.1. Данные о бенефициарах

Общество не имеет бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества) либо имеет возможность контролировать действия Общества.

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Контролирующее общество	Организация контролирует основное хозяйственное общество
Основное хозяйственное общество	Организация контролирует Общество, доля в УК более 75%
Прочие связанные стороны	Зависимые компании и организации, принадлежащие к той группе, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

7.2. Состояние расчетов со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	Контролирующее общество	Основное хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
На 31.12.2025 г. с учетом НДС			
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-	420 463
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	420 463
Прочая дебиторская задолженность (проценты физ. пулинг)	-	-	-
На 31.12.2024 г. с учетом НДС			
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-	330 220
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	330 220
Прочая дебиторская задолженность (проценты физ. пулинг)	-	-	-

В 2024 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование, без НДС	Контролирующее общество	Основное хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
за 2025 год			
Выручка	-	-	690 211
Прочие доходы/ проценты к получению/ доходы от участия в других организациях, в т.ч.:	-	-	-
Проценты к получению (физ. пулинг)	-	-	-
за 2024 год			
Выручка	-	-	665 868
Прочие доходы/ проценты к получению/ доходы от участия в других организациях, в т.ч.	21 205	-	-
Проценты к получению (физ. пулинг)	21 205	-	-

Движение денежных средств по связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование	Контролирующее общество	Основное хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
За 2025 год с учетом НДС			
Поступления денежных средств	698 883	-	742 258
в т.ч. физ. пулинг	698 883	-	-
Платежи денежными средствами	742 963	-	-
в т.ч. физ. пулинг	742 963	-	-
За 2024 год с учетом НДС			
Поступления денежных средств	952 218	-	872 206
в т.ч. физ. пулинг	952 218	-	-
Платежи денежными средствами	888 307	-	-
в т.ч. физ. пулинг	888 307	-	-
в т.ч. выплата дивидендов	-	-	-

7.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (генеральный директор, коммерческий директор, финансовый контролер, старший бизнес-партнер, директор интеграционных проектов, директора ИТ проектов) представлены в таблице.:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, премии и т.п.)	13 059	15 743
В том числе:		
Заработная плата	12 126	14 965
Страховые взносы	933	778

8. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 г у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое состояние Общества.

На отчетную дату отсутствуют неоконченные судебные разбирательства, в которых ООО «МираЛоджик СМ» является стороной и результат которых может оказать существенное влияние на финансово – хозяйственную деятельность Общества.

Изменения в законодательстве, налоговом и нормативном регулировании не оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества.

9. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности не имели место события, которые оказали влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Поскольку Общество не публикует годовую бухгалтерскую отчетность и считает, что информация, раскрытая в пояснениях достаточна для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, Общество дополнительно не раскрывает информацию о влиянии рисков, рекомендованную к раскрытию в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".

Общество подтверждает, что события, в т.ч. связанные с проведением специальной военной операцией на Украине, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде.

11. Раскрытие допущений

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях, произошедших после 31.12.2025 г., без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Общество оказывает услуги по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов. Данные направления широко востребованы в коммерческой деятельности, так как действующие базы данных и информационные ресурсы постоянно нуждаются в модернизации и обновлениях, Все экономические планы Обществом выполняются, корректировки не требуются.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

12. Дополнительная информация

В отчетном периоде прекращенных операций и чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 года №143н.

Информация по сегментам не раскрывается, так как Общество не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги.

Пояснения к бухгалтерской отчетности в виде табличных приложений предоставляются как часть бухгалтерской отчетности.

Директор _____ /Казаков А.А./

13. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические.

1.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	списано затрат на реализацию по проекту	
Незаконченные операции по приобретению	5180	за 2025г.	18 433	-	-	-	18 433
нематериальных активов - всего	5190	за 2024г.	5 556	13 547	-	-	18 433
в том числе: Внедрение MVNO			-				
	5181	за 2025г.	18 433	-	-	-	18 433
	5191	за 2024г.	5 556	13 547	-	-	18 433
ПО							
	5182	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2024г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства.

2.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
										Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	1 348	(384)	-	-	-	(321)	-	-	-	1 348	(705)
	5210	за 2024г.	384	(267)	964	-	-	(117)	-	-	-	1 348	(384)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2025г.	1 348	(384)	-	-	-	-	-	-	-	1 348	(384)
	5211	за 2024г.	384	(267)	-	-	-	(117)	-	-	-	384	(384)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2024г.	-	964	-	(964)	-
в том числе: Оргтехника 2024	5241	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2024г.	-	964	-	(964)	-

3. Запасы.

3.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			Себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков	оборот запасов	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2025г.	-	-	-	353 841	(353 841)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2024г.	-	-	-	303 608	(303 608)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	-	-	-	1 147	(1 147)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2024г.	-	-	-	2 292	(2 292)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2024г.	-	-	-	770	(362)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	-	-	-	352 694	(352 694)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2024г.	-	-	-	300 546	(300 546)	-	-	-	-	-	-

4. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2023 года	Призна-но	Погаше-но	Списано как избыточ-ная сумма	Остаток на 31.12.2024 года	Признано	Погаше-но	Списано как избыточ-ная сумма	Остаток на 31.12.2025 года
Оценочные обязательства - всего	5700	11 035	17 110	(11 035)	-	17 110	22 345	(17 110)	-	22 345
в том числе:										
Резервы предстоящих платежей по отпускам работников	5701	11 035	17 110	(11 035)	-	17 110	22 345	(17 110)	-	22 345

Директор _____ /Казаков А.А./