

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИДЕЯ ПЛЮС»
за 2025 г**

1. Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ИДЕЯ ПЛЮС» (сокращенное наименование: ООО «ИДЕЯ ПЛЮС») зарегистрировано 06.04.2007 г. с присвоением ОГРН 1075406012681.

ИНН/КПП: 5406392069 / 540601001

Место нахождения и адрес: 630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Каменская, д. 32, офис 602.

Общество действует на основании Устава, утвержденного Решением единственного участника № 02 от 16.03.2017 г. (новая редакция зарегистрирована 27.03.2017 г., ГРН 2175476682423).

Учредители и органы управления:

- Единственный участник Общества — Воздвиженский Артем Александрович (доля участия в уставном капитале — 100%)
- Единоличный исполнительный орган — Директор Воздвиженский Артем Александрович

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

Виды деятельности (по классификатору ОКВЭД 2):

- Основной: 73.11 — Деятельность рекламных агентств
- Дополнительные: 62.01, 62.02, 62.09, 63.11 — деятельность в области информационных технологий и компьютерного программирования

Общество оказывает услуги на возмездной договорной основе. Основные заказчики — организации и индивидуальные предприниматели на территории Новосибирской области. География деятельности — Российская Федерация.

Аккредитация: Общество включено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (номер в реестре: 51043, решение Минцифры России от 14.11.2023 г № АО-20231101-15257358262-3). Статус аккредитации на отчетную дату — действует.

Численность персонала на 31.12.2025 г: 3 человека (Директор и два программиста).

2. Сведения о контролирующем лице (бенефициарном владельце)

Бенефициарным владельцем (контролирующим лицом) Общества является его единственный участник — Воздвиженский Артем Александрович, который:

- владеет 100% долей в уставном капитале Общества;
- осуществляет функции единоличного исполнительного органа (Директора);
- имеет возможность определять решения Общества и влиять на его финансово-хозяйственную деятельность.

Иные лица, имеющие прямое или косвенное влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

3. Основание, состав и форма отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в полном соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Случаи отступления от требований стандартов отсутствуют.

Общество является субъектом малого предпринимательства и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме в составе:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001)
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002)
- Настоящие Пояснения

Отчетный период: 2025 год. Отчетная дата — 31 декабря 2025 года.

4. Учетная политика и допущения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета с применением допущений непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни, последовательности применения учетной политики и приоритета содержания над формой.

Общество как субъект малого предпринимательства использует право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета, включая сокращенный состав отчетности.

Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в полном объеме.

В 2025 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» (ставка 6%), а также, в связи с наличием государственной аккредитации в области информационных технологий, пониженные тарифы страховых взносов, установленные законодательством РФ для IT-организаций.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным годом отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности: руководство Общества планирует продолжать деятельность в обозримом будущем. Решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности в 2025 году не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

5. Раскрытие информации по статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

5.1. Активы

Показатель «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025 г. составляет 88 тыс. руб. В его состав входят:

- затраты на приобретение прав использования программ для ЭВМ, подлежащие списанию в 2026 году - 50,7 тыс. руб.
- дебиторская задолженность покупателей — 32,7 тыс. руб.
- авансы выданные поставщикам — 2,9 тыс. руб.
- положительное сальдо по расчетам с бюджетом (единый налоговый счет) — 1,9 тыс. руб.

Снижение на 60 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом (с 148 тыс. руб. до 88 тыс. руб.) связано в основном с погашением части дебиторской задолженности контрагентами.

Внеоборотные активы, запасы и денежные средства на 31.12.2025 г. в балансе на отчетную дату отсутствуют.

5.2. Капитал

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 г. имеет отрицательное значение (- 1 178 тыс. руб.), что обусловлено наличием непокрытого убытка прошлых лет в размере 1 463 тыс. руб., который был частично компенсирован прибылью 2025 года (275 тыс. руб.)

Расчет стоимости чистых активов

Единица измерения: _____ тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	-	-	-
2	II. Оборотные активы	88	224	221
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	88	224	221
5	IV. Долгосрочные обязательства	1 240	1 337	425
6	V. Краткосрочные обязательства	27	340	185
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	1 266	1 677	611
9	Чистые активы***	(1 178)	(1 453)	(389)

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 г составляет отрицательную величину (1 178) тыс. руб., что ниже размера уставного капитала (10 тыс. руб.).

Данная ситуация сложилась в результате непокрытых убытков прошлых лет.

В соответствии с п. 4 ст. 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» Обществом принимаются меры по увеличению стоимости чистых активов до размера уставного капитала, включая меры по увеличению доходов и восстановлению финансовой устойчивости.

5.3. Обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410).

Показатель в размере 1 239 тыс. руб. полностью представлен займами, полученными от единственного участника Общества — Воздвиженского Артема Александровича. Договоры займа являются беспроцентными, срок погашения — более 12 месяцев после отчетной даты. Заемные средства направлены на финансирование текущей деятельности Общества.

Снижение задолженности по займам за 2025 год составило 98 тыс. руб. (с 1 337 тыс. руб. до 1 239 тыс. руб.) в связи с частичным погашением обязательств.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520).

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 27 тыс. руб. и включает:

- авансы, полученные от покупателей – 19 тыс. руб.
- текущая задолженность по налогам и сборам – 5 тыс. руб.
- текущая задолженность по страховым взносам – 2,7 тыс. руб.

Существенное снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (с 340 тыс. руб. до 27 тыс. руб.) обусловлено исполнением обязательств перед покупателями, авансы от которых были получены в предыдущих периодах.

Оценочные и условные обязательства у Общества отсутствуют.

5.4. Расходы и финансовые результаты

За 2025 год выручка Общества составила 1 148 тыс. руб., что на 1 247 тыс. руб. ниже показателя 2024 года (2 395 тыс. руб.).

Причины снижения выручки:

- завершение долгосрочных договоров с отдельными заказчиками
- уменьшение объема заказов за счет снижения платежеспособного спроса со стороны заказчиков в связи с макроэкономической ситуацией
- ужесточение конкуренции на рынке рекламных и IT-услуг

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 811 тыс. руб. (снижение на 2 538 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом).

Состав расходов по обычным видам деятельности:

- оплата труда работников
- страховые взносы (с применением пониженных тарифов для IT-аккредитованных организаций)
- расходы на программные продукты
- прочие общехозяйственные расходы

В 2025 году прочие расходы составили 33 тыс. руб. из которых 27,6 тыс. руб. - расходы на расчетно-кассовое банковское обслуживание.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект «доходы», ставка 6%), за 2025 год составил 29 тыс. руб. (снижение на 50 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом в связи с уменьшением доходов).

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 275 тыс. руб. (в 2024 году был убыток 1 064 тыс. руб.). Положительная динамика финансового результата обусловлена сокращением расходов по обычным видам деятельности.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2025 года, требующих корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности или дополнительного раскрытия (одобрение крупных сделок, реорганизация, чрезвычайные события), не выявлено.

С 01.01.2026 года Общество перешло на автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АвтоУСН) с объектом «доходы» по ставке 8%. Данное изменение не влияет на показатели отчетности за 2025 год.

7. Аудит и утверждение отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ИДЕЯ ПЛЮС» за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Отчетность подлежит утверждению единственным участником Общества (Воздвиженским А.А.) в порядке, установленном законодательством РФ и Уставом Общества.

Директор _____ Воздвиженский Артем Александрович

«20» февраля 2026 г.