

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

Общества с ограниченной ответственностью «Мэйдж Ассист»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мэйдж Ассист» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Показатели (информация), которые отсутствуют у Общества, в пояснениях не отражаются.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мэйдж Ассист» (далее – Общество)

Сокращенное наименование: ООО «МЭЙДЖ АССИСТ»

Общество с ограниченной ответственностью «Мэйдж Ассист» (далее – Общество) зарегистрировано 02 июня 2016 года.

ОГРН 1167746525341 ИНН 9729010300

Юридический адрес Общества: 115184, г. Москва, Озерковский пер., д. 12, Помещение 1, ком. 29

Основным видом деятельности Общества является: Разработка компьютерного программного обеспечения ОКВЭД 62.01

Органы управления Общества:

Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган) Кудич Сергей Викторович

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется генеральным директором.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участники общества

Кудич Сергей Викторович с долей 100%

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Общие положения

2.1. Бухгалтерский учет в 2025 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также стандартов МСФО.

2.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.3 Бухгалтерская отчетность 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.

2.4 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Обществом принято решение составлять бухгалтерскую отчетность за 2024 год в сокращенном объеме:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения.

3. Учетная политика

3.1 Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 годом по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Иные существенные изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом Общество вносить не планирует.

3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество не применяет ФСБУ 25/2014 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, по которым выполняются следующие условия (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

3.3. Методические аспекты учетной политики

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Основные показатели деятельности организации

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2025	2024
1	Выручка по основному виду деятельности «Разработка компьютерного программного обеспечения» (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах»)	3 456	4 769
2	Прочие доходы (строка 2340 «Отчета о финансовых результатах»)	0	0
3	Расходы по обычной деятельности (строка 2120 «Отчета о финансовых результатах»):	1 927	1 441
	- Себестоимость продаж	1 927	1 441
	в т.ч.:		
	аренда офиса	611	567
	расходы на оплату труда	431	577
	страховые взносы	125	142
	прочие расходы	760	155
4	Прочие расходы (строка 2350 «Отчета о финансовых результатах»),	70	62
	в т.ч.:		
	расходы на услуги банков	70	62

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса (тыс.руб)

<i>Показатель</i>	<i>31.12.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Материальные внеоборотные активы (строка 1150 «Бухгалтерского баланса»)	50	99	-
в т.ч.:			
- основные средства	50	99	-
Запасы (строка 1210 «Бухгалтерского баланса»), в т.ч.:	-	-	42
- материалы	-	-	42
Денежные средства (строка 1250 «Бухгалтерского баланса»), в т.ч.:	139	235	536
- расчетные счета	139	235	536
Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230 «Бухгалтерского баланса»), в т.ч.:	305	564	461
- авансы, выданные поставщикам	26	62	68
- дебиторская задолженность покупателей	265	500	392
- положительное сальдо ЕНС	14	2	1
ИТОГО актив баланса	494	898	1039
Капитал и резервы (строка 1310 «Бухгалтерского баланса»), в т.ч.:	402	854	974
- уставный капитал	10	10	10
- нераспределенная прибыль	392	844	964
Кредиторская задолженность (строка 1520 «Бухгалтерского баланса»), в т.ч.:	92	44	65
- кредиторская задолженность перед поставщиками	92	5	5
- авансы, полученные от покупателей	-	-	-
- единый налог при применении УСН	-	39	41
- ЕНП	-	-	7
- расчеты по страховым взносам	-	-	12
ИТОГО пассив баланса	494	898	1039

6. Прочая информация

В течение 2025 года Общество не получало государственную помощь.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

За 2025 год Общество не останавливало свою деятельность. Деятельность Общества не относится к наиболее пострадавшим отраслям экономики, в связи с чем не использовало механизмы поддержки кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем.

В связи с введенными санкциями против России и проведением специальной военной операции, Общество не имеет серьезных внешних обстоятельств для осуществления своей деятельности. Несмотря на падение потребительского спроса на товар в связи с неблагоприятной экономической обстановкой и не стабильным курсом доллара и евро по отношению к рублю в связи с проведением спецоперации Общество планирует продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

7. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

8. Потенциальные риски

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Российской Федерации. Возможные отраслевые изменения на внешних рынках, геополитическая напряженность, введение санкционных ограничений со стороны ЕС и США оказывают влияние на деятельность Общества.

Умеренное влияние на деятельность Общества оказывает политическая и экономическая ситуация в стране и регионе присутствия.

Общество предпринимает меры по минимизации указанных рисков поддерживая конкурентные цены, положительный имидж Общества на рынке, а также благодаря поиску новых клиентов. При этом Общество не может гарантировать что действия, направленные на преодоление возникающих негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, так как описанные факторы находятся вне контроля Общества.

Общество, как и большинство российских организаций, подвержено действию **правовых рисков**. Проводимые в России реформы валютного регулирования, банковской, судебной, налоговой систем, корпоративного законодательства, законодательства о лицензировании и иных сфер регулирования, не могут не оказывать влияние на деятельность Общества.

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, его финансовое состояние и перспективы деятельности можно отнести риски, связанные с изменением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

При принятии решений об изменении налогового законодательства, ухудшающего показатели доходности бизнеса, Общество будет иметь возможность (при сохранении существующих нормативных актов, регулирующих формирование цен и тарифов) «переложить» в последующем дополнительно возникающие расходы на потребителей. В целях минимизации риска неправильного исчисления и/или уплаты налогов, обусловленного различной трактовкой норм законодательства, в Обществе ведется постоянная работа по совершенствованию расчета налоговой

базы в строгом соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с учетом всех вносимых в него изменений.

Для поддержания конкурентного преимущества (репутационные риски) Общество постоянно осуществляет мониторинг и пытается прогнозировать рынок, а также постоянно ищет новые рынки.

Общество контролирует соблюдение сроков возврата возложенных на нее обязательств. Кредитные риски минимальны.

Генеральный директор

С.В. Кудич

"02" марта 2026 г.