ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ПЛЮС» за 2025 год

11 марта 2026 года

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Сведения об Организации

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ПЛЮС»
Сокращенное наименование: ООО «ПЛЮС» (Далее – Общество),
Дата государственной регистрации: 19.09.2023 года, основной государственный регистрационный № 1231600048020
ИНН 1650427909 КПП 165001001
Общество зарегистрировано по адресу: 423812, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. город Набережные Челны, г Набережные Челны, пр-кт Мира, д. 22А, помещ. 1002
Фактический адрес: 423812, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. город Набережные Челны, г Набережные Челны, пр-кт Мира, д. 22А, помещ. 1002
ОКОПФ 12300
ОКПО 82257510
ОКТМО 92730000
ОКВЭД 62.01
Общество является микро предприятием.
У Общества отсутствуют филиалы, представительства, обособленные подразделения.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. (десять тысяч рублей 00 копеек).
Участниками Общества являются: Физическое лицо, гражданин РФ – Рагозин Василий Михайлович – 100 % номинальной стоимостью 10 000 руб.(бенефициар);

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются: 62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения.

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества.
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор ООО «ПЛЮС» Мензелеев Михаил Владимирович.

1.4. Информация о численности работников

Численность работающих на 31.12.2025 г. составила 2 человека. Среднесписочная численность на эту же дату составила 4 чел. По состоянию на 31.12.2024 г. среднесписочная численность составляла 4 человек.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

В бухгалтерском учете применяются унифицированные формы первичных и сводных документов. Документы могут составляться в бумажном и электронном виде.

Обмен электронными документами с контрагентами производится через третью организацию - оператора электронного документооборота. Применяются утвержденные ФНС России форматы документов.

Первичные учетные документы визируются квалифицированной электронной подписью. Она равнозначна собственноручной подписи в бумажном документе, если:

- сертификат подписи действует на момент подписания документа;
- подпись используется в соответствии со сведениями, указанными в ее сертификате.

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ) и применяемых нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПЛЮС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Положением об Учетной политике, утвержденным приказом ООО «ПЛЮС» № 2 от «19» сентября 2023 года.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Нематериальные активы (строка 1110).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, нематериальные активы отсутствовали.

3.2. Основные средства (строка 1150)

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, основные средства отсутствовали.

3.3. Инвестиционная недвижимость (строка 1160).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, инвестиционная недвижимость отсутствует.

3.4. Финансовые вложения (строка 1170).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, финансовые вложения отсутствуют.

3.5. Отложенные налоговые активы (строка 1180).

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с применением Упрощенной системы налогообложения.

3.6. Прочие внеоборотные активы (строка 1190).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.7. Запасы (строка 1210).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, запасы отсутствуют.

3.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, отложенные обязательства по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отсутствуют.

3.9. Дебиторская задолженность (строка 1230).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 отражена дебиторская задолженность на сумму 1 252 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. отражена дебиторская задолженность на сумму 638 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. включает в себя:

- Выданные авансы на сумму – 118 тыс. руб.
- Задолженность покупателей и заказчиков – 962 тыс. руб.,
- Задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 120 тыс. руб.
- Прочее - 52 тыс. руб.

В соответствии с п.70 Положения по бухучету № 34н сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы по сомнительным долгам создаются в момент признания задолженности сомнительной.

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, сомнительная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность в валюте отсутствует.

Информация представлена в таблице 7.1 и 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов (строка 1240)

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, финансовые вложения отсутствуют.

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Остаток денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса на конец 2025 года составляет 60 тыс. руб., в том числе:

По расчетным счетам

тыс. руб.

Банковские счета	**На 01.01.2025**	**Поступление за период**	**Списание за период**	**На 31.12.2025**
АО «АЛЬФА-БАНК»	820,9	12 359,70	13 120,25	60,0
Итого	**820,9**	**12 359,70**	**13 120,25**	**60,0**

3.12. Прочие оборотные активы (строка 1260).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, прочие оборотные активы отсутствуют

3.13. Уставный капитал (строка 1310).

Уставный капитал Общества составляет - 10 тыс. руб., отражен по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» бухгалтерского баланса.

3.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

На отчетную дату 31.12.2025 отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 993 тыс. руб. На 31.12.2024 аналогичный показатель составил 878 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом в 2025 году величина нераспределенной прибыли увеличилась на 11,58%.

3.15. Займы и кредиты (строка 1410).

По состоянию на 31 декабря 2025 года предприятие не имеет задолженности по кредитам и займам.

3.16. Прочие обязательства (строка 1450).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, прочие обязательства отсутствуют

3.17. Заёмные средства (строка 1510)

По состоянию на 31 декабря 2025 года предприятие не имеет задолженности по кредитам и займам.

3.18. Кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 19 тыс. руб. и включает в себя:

1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 5 тыс. руб.
2. Расчеты по налогам, страховым сборам и другим аналогичным платежам – 14 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

Информация о долгосрочной и краткосрочной задолженности Общества представлена в таблице 8.1, 8.2 и 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В сравнении с показателем на 31.12.2024 (576 тыс. руб.) кредиторская задолженность уменьшилась на 96,70 %.

3.19. Оценочные обязательства (строка 1540)

На отчетную дату 31.12.2025 оценочные обязательства составили 290 тыс. рублей – оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, в том числе: оценочные обязательства по вознаграждениям (отпускам) – 266,7 тыс. рублей и оценочные обязательства по страховым взносам – 23,4 тыс. рублей.

3.20. Прочие обязательства (строка 1550)

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, прочие обязательства отсутствуют.

3.21. Финансово-хозяйственная деятельность компании

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является Разработка компьютерного программного обеспечения.
Выручка (строка 2110) за 2025 год от выполнения работ и услуг по основной деятельности составила всего 12 925 тыс. руб., в том числе:
Разработка компьютерного программного обеспечения – 12 925 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом (11 989 тыс. руб.) в 2025 году выручка возросла на 7,24 %, увеличением объемов услуг.

3.22. Расходы Общества в 2025 году по статьям составили:

Управленческие расходы в соответствии с учетной политикой организации (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов) ежемесячно списываться со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 " Расходы на продажу".

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в отчетном году следующим образом:

тыс. руб.

Статьи затрат	2025	2024
1	2	3
Себестоимость продаж (строка 2120)в том числе:	**12 662**	**10 985**
➢ Оплата труда	6 326	7 527
➢ Страховые взносы	491	694
➢ Аренда офиса	1 695	1 225
➢ Клининговые услуги	52	24
➢ Подрядные услуги	4 092	1 381
➢ Прочее	5	5
Коммерческие расходы (строка 2210) в том числе		

По сравнению с 2024 годом в 2025 году себестоимость продаж увеличилась на 1 677 тыс. рублей, что составляет 13,24 %.

Расшифровка по статьям прочие доходы и расходы за 2025 год представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Статьи затрат	2025 год	2024 год
1	2	3
Прочие доходы (строка 2340) в том числе:	**16**	
➢ Прочее	16	
Прочие расходы (строка 2350) в том числе:	**41**	**32**
➢ Комиссия банка	41	32
• Прочее		

3.23. Расчет налога при упрощенной системе налогообложения

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на УСН ООО «ПЛЮС» использует кассовый метод начисления.
Текущий налог на УСН определяется на основе налоговой декларации по налогу на УСН за 12 месяцев 2025 года.

тыс. руб.

Показатель для отчета о финансовых результатах	**2025 г.**	**2024 г.**
Прибыль до налогообложения по БУ (строка 2300)	238	972
Налог на прибыль		
В том числе:		
Налог при упрощенной системе налогообложения	(124)	(123)
Чистая прибыль	114	849

Чистая прибыль за 2025 год составила 114 тыс. руб. и отражена по строке (2400) Формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

3.24. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

тыс. руб.

Оценочные обязательства и резервы	**На 01.01.2025**	**Признано**	**Списано**	**На 31.12.2025**
Резерв ежегодных отпусков	0	419,8	129,7	290,1
Итого		**419,8**	**129,7**	**290,1**

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков согласно п.3.5.8 ПБУ 8/2010. Оценка расходов для отнесения в резерв осуществляется ежемесячно и рассчитывается исходя из произведений количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на среднедневную сумму расходов на оплату труда и обязательных отчислений в фонды.

Величина оценочного обязательства Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском балансе составила на конец отчетного периода: 266,7 тыс. руб., подтвержденный инвентаризацией, остается на следующий финансовый год и рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников.
Резерв оценочного обязательства в виде резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.
Резерв под обесценение МПЗ не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.
Резерв под обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 года не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.
Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют.
Условных обязательств и условных активов на отчетную дату – 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

3.25. Движение денежных средств.

На 31.12.2025 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций, они связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.
Платежи и поступления в отчете о «Движении денежных средств» отражены без учета НДС.
Информация о денежных потоках от текущих операций показывает уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов продаж, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.
Общество отражает в составе денежных средств следующие виды активов: остатки денежных средств в кассе, на расчетных счетах, остатки на счетах открытых аккредитивов.
Сальдо денежных средств и эквивалентов отражено по стр. 1250 Баланса –60 тыс. руб.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанная сторона	**Основание связанности**	**Доля лица в уставном капитале Общества**
Рагозин Василий Михайлович	лицо, осуществляющее функции ЕИО Общества	100 %

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

В течение 2025 года операции с генеральным директором Мензелеев Михаил Владимирович осуществлялись только на основании трудового договора: заработная плата 1 034,5 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 134,5 тыс. руб., страховые взносы составили 79тыс. руб.

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили внешнеэкономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.
Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2025 год прибыль не распределялась.

Незавершенные судебные дела по состоянию на «31» декабря 2025, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют.

Иные события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ

Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 регламентирует состав и полноту раскрытия информации о рисках деятельности организаций.

Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается влиянию различных факторов в связи с чем возникают определенные риски. Основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство

осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Обществом в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

В Обществе действует политика согласования договоров, направленная на минимизацию количества контрактов с поставщиками (подрядчиками) на условиях предоплаты. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками (подрядчиками), предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договоры заключаются после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика (подрядчика).

Риск изменения цен.

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Цены на услуги, реализуемые Обществом устанавливаются не менее, чем на один год. Рынок аренды транспортных средств для перевозки пассажиров в целом является стабильным, арендаторы Общества используют предоставленные Обществом в пользование транспортные средства при выполнении долгосрочных государственных контрактов. Данные обстоятельства не приводят к снижению потребительского спроса, в связи с чем, руководство Общества не ожидает существенного снижения чистых потоков денежных средств.

Вместе с тем руководство Общества принимает следующие меры для улучшения финансового результата от деятельности:

- контроль за расходами с целью снижения себестоимости;
- расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности;
- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и заемных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. Общество проводит мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности.

Валютный риск.

Валютный риск - это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств организации. У Общества отсутствует валютный риск ввиду отсутствия договоров, выраженных в иностранной валюте.

Рост кредитных ставок.

В рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество привлекает заёмные средства. Повышение ключевой ставки ЦБ РФ, нестабильность на финансовых рынках приводит к увеличению процентных ставок по отдельным кредитам ввиду наличия в договорах прав банка увеличить ставку в одностороннем порядке. В целях снижения процентных рисков Общество прибегает к следующим мерам:

- Заключение долгосрочных соглашений о возобновляемых кредитных линиях со значительным лимитом заимствования и установленным ограничением максимальной процентной ставки по кредиту в зависимости от ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- Отбор финансовых организаций для оказания услуг путем проведения открытых конкурентных процедур, что позволяет привлекать заёмные средства на наиболее выгодных для Общества условиях.

Налоговый риск

К условным фактам хозяйственной жизни можно отнести влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 величина чистых активов превышает величину уставного капитала, что соответствует требованиям законодательства:

Отчетная дата	Чистые активы (расчет ЧА прилагается)	Уставный капитал
31.12.2025	993 тыс. руб.	10 тыс. руб.
31.12.2024	878 тыс. руб.	10 тыс. руб.
31.12.2023	30 тыс. руб.	10 тыс. руб.

Общество не имеет намерений ликвидироваться и будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем (в течение 12 месяцев после 31.12.2025.) ввиду наличия действующих долгосрочных договоров подрядных работ и оказания услуг. Также заключаются новые договоры. Материальные ресурсы для исполнения договоров у Общества имеются.

Общество не планирует прекращать свою деятельность (полностью или в какой-либо ее части).

В 2025 деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными

государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

По мнению руководства, с учетом специфики деятельности Общества, указанные выше события и условия не приводят к значительным сомнениям в способности Общества непрерывно продолжать деятельность.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности.

Финансовое состояние Российского рынка в значительной степени зависит от состояния мировой экономики, подвергаемой в 2025 году угрозе мирового экономического кризиса. В связи с этим заранее предусмотреть и достоверно оценить риски, которые могут возникнуть и повлиять на российскую экономику в целом и на финансовое положение Общества в частности не представляется возможным.

Руководство Общества предпринимает все возможные действия для укрепления финансового положения Общества и развития деятельности.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Генеральный директор _____ / Мензелеев М.В./

