

Общество с ограниченной ответственностью «М+»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «М+».

1.2. Юридический адрес – 308009, Белгородская область, г. Белгород, ул. Преображенская, д.42

1.3. Дата государственной регистрации – 21.05.2012.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025, составляет 3 человека.

1.5. Уставный капитал составляет 1 000 000 руб. Единственный учредитель – ООО «ИВТБелГУ» (100%).

1.6. Основной вид деятельности 63.11.1 «Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов»

1.7. Сведения о руководстве – Генеральный директор Общества – Косилов С.А.

1.8. Бухгалтерская отчетность Общества

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, не по другим основаниям.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их 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»
	2.4 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)
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от

	(кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90	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	Выручкой признаются все денежные средства и имущество, полученные от реализации товаров, работ, услуг, а также внереализационные доходы. Учет ведется кассовым методом.	ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)".

3. Структура и динамика основных показателей бухгалтерского баланса

Активы организации за период 2023–2025 гг. демонстрируют тенденцию к постепенному сокращению. Валюта баланса снизилась с 2 977 тыс. руб. в 2023 году до 2 868 тыс. руб. в 2025 году (на 109 тыс. руб., или 3,7%). Наиболее существенные изменения произошли в структуре внеоборотных активов и денежных средств.

3.1. Внеоборотные активы (Основные средства)

В составе внеоборотных активов организацией учитываются основные средства (строка 1150), представленные оборудованием (сервера), необходимым для ведения деятельности.

- на 31.12.2023: 677 тыс. руб.
- на 31.12.2024: 208 тыс. руб.
- на 31.12.2025: 108 тыс. руб.

За три года стоимость основных средств сократилась на 569 тыс. руб. (84%). Наиболее интенсивное снижение произошло в 2024 году (на 469 тыс. руб., или 69%). В 2025 году снижение продолжилось, но более умеренными темпами (на 100 тыс. руб., или 48%).

3.2. Оборотные активы

Дебиторская задолженность (строка 1230):

- 2023: 2 290 тыс. руб.
- 2024: 2 732 тыс. руб.
- 2025: 2 546 тыс. руб.

Дебиторская задолженность занимает доминирующее положение в структуре активов (в 2025 году — 89% от валюты баланса). В 2024 году наблюдался ее рост на 442 тыс.

руб. (19%), что свидетельствует об отвлечении средств из оборота и снижении платежной дисциплины контрагентов. В 2025 году задолженность снизилась на 186 тыс. руб. (7%), что является положительной тенденцией, однако ее абсолютный уровень остается крайне высоким.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):

- 2023: 10 тыс. руб.
- 2024: 12 тыс. руб.
- 2025: 214 тыс. руб.

Денежные средства демонстрируют значительный рост в 2025 году. Остаток увеличился на 202 тыс. руб. (в 17,8 раза) по сравнению с 2024 годом. Это позитивный фактор, свидетельствующий о накоплении ликвидности, возможно, за счет погашения дебиторской задолженности или привлечения средств.

3.3. Капитал и обязательства

Уставный капитал и нераспределенная прибыль (строка 1300+1370):

- 2023: 2 616 тыс. руб. (УК 1 000 тыс. руб. + прибыль 1 616 тыс. руб.)
- 2024: 1 001 тыс. руб. (УК 1 000 тыс. руб. + прибыль 1 тыс. руб.)
- 2025: 868 тыс. руб. (УК 1 000 тыс. руб. + непокрытый убыток 132 тыс. руб.)

Собственный капитал организации сократился на 1 748 тыс. руб. (67%) за три года. Ключевое снижение произошло в 2024 году (на 1 615 тыс. руб.), что обусловлено резким падением финансового результата (нераспределенная прибыль снизилась с 1 616 тыс. руб. до 1 тыс. руб.). По итогам 2025 года сформирован непокрытый убыток (132 тыс. руб.), вследствие чего собственный капитал уменьшился до 868 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520):

- 2023: 361 тыс. руб.
- 2024: 335 тыс. руб.
- 2025: 384 тыс. руб.

Кредиторская задолженность остается на относительно стабильном уровне, незначительно увеличившись в 2025 году (+49 тыс. руб., или 15% по сравнению с 2024 годом). Объем кредиторской задолженности (384 тыс. руб.) сопоставим с величиной денежных средств (214 тыс. руб.), что позволяет организации своевременно рассчитываться по обязательствам. Однако дебиторская задолженность (2 546 тыс. руб.) многократно превышает кредиторскую, что свидетельствует о дисбалансе в расчетах с контрагентами.

4. Основные факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности

В 2024–2025 гг. организация демонстрирует ухудшение финансовых результатов. Если в 2023 году была получена значительная прибыль (1 616 тыс. руб.), то в 2024 году финансовый результат снизился до 1 тыс. руб., а в 2025 году деятельность стала убыточной.

- Выручка (строка 2110): за 2024 год составила 5 243 тыс. руб., за 2025 год — 5 536 тыс. руб. Наблюдается незначительный рост выручки на 293 тыс. руб. (6%). Увеличение выручки при одновременном получении убытка указывает на то, что темпы роста расходов опережают темпы роста доходов.
- Расходы по обычной деятельности (строка 2120): в 2024 году составили 5 307 тыс. руб., в 2025 году — 5 740 тыс. руб. Расходы увеличились на 433 тыс. руб. (8%), что превышает прирост выручки. В 2025 году превышение расходов над выручкой составило 204 тыс. руб., что привело к формированию убытка от продаж.
- Прочие доходы (строка 2340): в 2024 году составили 99 тыс. руб., в 2025 году — 102 тыс. руб. Уровень прочих доходов стабилен и не оказывает существенного влияния на итоговый результат.
- Прочие расходы (строка 2350): в 2024 году составили 31 тыс. руб., в 2025 году — 30 тыс. руб. Прочие расходы остаются на незначительном уровне.
- Налог на прибыль (строка 2410): в 2024 году начислен в сумме 3 тыс. руб., в 2025 году налог не начислялся в связи с получением убытка.
- Чистая прибыль (убыток) (строка 2400): за 2024 год чистая прибыль составила 1 тыс. руб., что на 1 615 тыс. руб. ниже показателя 2023 года. За 2025 год получен чистый убыток в размере 132 тыс. руб., что свидетельствует о переходе организации к убыточной деятельности.

Генеральный директор



Косилов С.А.