

Пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год ООО «МИА ДЕВ»

1. Общие сведения и виды деятельности

Наименование: ООО «МИА ДЕВ».

Регистрационные данные: ИНН 3700015463, КПП 370001001, ОГРН 1243700000191, ОКПО 59404612.

Дата регистрации: 11.01.2024.

Адрес: 153000, Ивановская обл., г. Иваново, ул. Крутицкая, д. 2.

Вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года **составляет 7 человек.**

Учредители: Мальцев И.А., доля в уставном капитале — 100%. Является генеральным директором организации.

Налогообложение: УСН («Доходы минус расходы»). Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП).

2. Основы подготовки и учетная политика

Допущение о непрерывности деятельности. Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Нормативная база и программное обеспечение. Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и другими действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Валюта и округление. Отчетность составлена в российской валюте (рублях РФ). Показатели приведены в тысячах рублей с округлением до целых тысяч.

Состав отчетности. В силу статуса субъекта малого предпринимательства Организация не составляет Отчет о движении денежных средств и Отчет об изменениях капитала.

Инвентаризация. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменение учетной политики. С 01.01.2025 Организация изменила стоимостный лимит для признания активов в составе основных средств (ОС) с 50 000 руб. до 100 000 руб. Последствия изменения отражены перспективно (без пересчета прошлых периодов). Данные за 2024 год сопоставимы с данными 2025 года.

Основные средства и нематериальные активы. Объекты стоимостью не более 100 000 рублей (за исключением недвижимого имущества) не учитываются в составе ОС, а списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Все

группы ОС и НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Применены упрощенные способы учета капитальных вложений (ФСБУ 26/2020), основных средств (ФСБУ 6/2020) и нематериальных активов (ФСБУ 14/2022).

Аренда (ФСБУ 25/2018). Организация не признает права пользования активом (РОУ) и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (в соответствии с п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи учитываются в составе расходов периода.

Финансовые вложения. Долговые финансовые вложения (займы выданные) оцениваются по амортизированной стоимости. Резерв под обесценение не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

Запасы. Ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары), списываются в расходы непосредственно по мере приобретения и не учитываются в составе запасов. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Запасы оцениваются по способу ФИФО. Резерв под обесценение не создается. Применены упрощенные способы ведения учета запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Доходы и расходы. Учет ведется методом начисления. Выручка признается по мере подписания актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ) в размере, согласованном с заказчиками. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

Применяемые стандарты (льготы для СМП). В силу статуса субъекта малого предпринимательства Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Пояснения к существенным показателям (п. 46 ФСБУ 4/2023)

1. Основные средства (стр. 1150): на 31.12.2025 остаточная стоимость ОС составляет **25 тыс. руб.** (ноутбук, приобретенный в 2024 г.). Первоначальная стоимость — **60 тыс. руб.**, накопленная амортизация — **35 тыс. руб.**

2. Финансовые вложения (стр. 1170): включают процентный заем, выданный связанной стороне (генеральному директору), в размере **4 070 тыс. руб.** Данная операция признана существенной ввиду объема (25% от совокупных активов). Условия сделки соответствуют рыночным, задолженность погашается в установленные договором сроки.

3. Денежные средства (стр. 1250): Остаток на конец года составил 1 тыс. руб. (на начало года — **1 957 тыс. руб.**). Снижение обусловлено размещением свободных средств в финансовые вложения (займы) и расчетами с поставщиками.

4. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): составляет **12 189 тыс. руб.** (рост на 8 140 тыс. руб. к началу года). Основная часть — задолженность клиентов за услуги по разработке программного обеспечения (**12 123 тыс. руб.**), остальное — прочие расчеты с контрагентами и бюджетом.

5. Капитал (стр. 1300): собственный капитал стал положительным и составил **5 959 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — отрицательный **1 030 тыс. руб.**). Появилась нераспределенная прибыль — **4 801 тыс. руб.**

6. Заемные средства:

Долгосрочные (стр. 1410): **3 539 тыс. руб.** (снижение на **1 083 тыс. руб.** за счет погашения). Краткосрочные (стр. 1510): **80 тыс. руб.** (появились в отчетном периоде, погашение ожидается в 2026 году).

7. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520): всего **6 707 тыс. руб.** (рост в 2,7 раза). Основная часть — задолженность перед поставщиками за товары, работы, услуги (**5 053 тыс. руб.**), остальное — налоги, взносы и прочие кредиторы. Рост связан с увеличением объемов деятельности и соответствующим ростом операционных обязательств.

8. Финансовые результаты: Выручка за 2025 год — 84 005 тыс. руб. Себестоимость продаж — 75 102 тыс. руб. Чистая прибыль — 6 980 тыс. руб. (в 2024 году получен убыток 2 179 тыс. руб.). Это обусловлено расширением клиентской базы и увеличением объема оказанных услуг по разработке программного обеспечения. Себестоимость выросла пропорционально выручке, что свидетельствует о сохранении структуры затрат.

4. Иная информация

События после отчетной даты: Существенных событий, требующих раскрытия, не зафиксировано.

Условные факты: условные обязательства и условные активы, способные оказать существенное влияние на финансовое положение, отсутствуют.

Судебные разбирательства: по состоянию на 31 декабря 2025 года в отношении Организации отсутствуют существенные судебные и арбитражные разбирательства, а также претензии со стороны контрагентов или государственных органов.

Залоговое имущество: основные средства и иные активы Организации не обременены залогом. Долгосрочные заемные средства предоставлены без обеспечения залога имущества.

Сделки со связанными сторонами: в отчетном периоде Организация выдала процентный заем Генеральному директору (Мальцеву И.А.) в размере 4 070 тыс. руб. Условия сделки соответствуют рыночным, задолженность погашается в установленные договором сроки. Иных существенных операций со связанными сторонами не совершалось.

Дивиденды: по итогам 2025 года решение о выплате дивидендов не принималось. Нераспределенная прибыль в размере 4 801 тыс. руб. направляется на финансирование текущей деятельности и развитие бизнеса.

Аудит: обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводился, так как Организация не подпадает под критерии обязательного аудита, установленные законодательством РФ.

Генеральный директор _____ / Мальцев И.А. /

31 марта 2026 г.