

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МАМА.РУ» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "МАМА.РУ"

1.2. Идентификационные данные – ИНН 7726738062, КПП 772801001, ОГРН 1147746008508

1.3. Юридический адрес – 117485, Москва г, Обручева ул, дом № 30/1, строение 2, помещение XXIV, этаж 5, часть комнаты 2, офис 32

1.4. Основной ОКВЭД – 63.12 Деятельность web-порталов

1.5. Дата регистрации – 10.01.2014г.

1.6. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. – 12 145 руб.
Сформирован вкладами следующих участников:

- Крестинский Юрий Александрович - доля в уставном капитале составляет 75% (номинальная стоимость 9 558 руб.);
- Акционерное общество «Карта Здоровья» (ИНН 7726332464) - доля в уставном капитале составляет 25% (номинальная стоимость 3 187 руб.).

1.7. Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Полномочия единоличного исполнительного органа Общества исполняет управляющая организация — ООО «Бионика» (ИНН 7726026523) по договору управления № б/н от 27.02.2024г.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации и выражена в тысячах рублей.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3. Применение стандартов

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В ходе проведения инвентаризации перед составлением отчетности за 2025 года расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием активов и обязательств не выявлено.

3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Положение учетной политики		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 приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	<p>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.</p>	
Срок полезного использования	<p>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.</p>	<p>п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p>
	<p>Учет материально-производственных запасов</p>	
Оценка списания материально-производственных запасов	<p>Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг, суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)</p>	<p>ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)</p>
	<p>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</p>	
Учет процентов по займам и кредитам	<p>Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному</p>	<p>П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом</p>

	займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	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".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору субаренды № СА-20/20 от 01.11.2020 г. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

5. Основные средства

Основные средства Организации по состоянию на 31.12.2025г. представлены объектами вычислительной техники, используемыми в основной деятельности, и отражены по строке 1150 Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости - 90 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производилась. Капитальные вложения отсутствуют.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 отражен остаток денежных средств на расчетном счете. По состоянию на 31.12.2025г. он составил 119 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 203 тыс. руб. и отражается в составе строки 1240 бухгалтерского баланса.

Прочие оборотные активы, формирующие строку 1240, включают в себя остаток расходов будущих периодов в сумме 10 тыс. руб.

8. Капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. величина собственного капитала Общества имеет отрицательное значение и составляет (32 312) тыс. руб.

1. Состав и структура показателей капитала:

- Уставный капитал - 13 тыс. руб. На отчетную дату капитал оплачен полностью.

- Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток - (32 325) тыс. руб. Данный показатель сформирован накопленным итогом за текущий и предшествующие периоды.

Отрицательная величина чистых активов Общества обусловлена активной инвестиционной фазой развития бизнеса и превышением операционных расходов над доходами на этапе вывода продуктов на рынок.

9. Заёмные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные заемные средства Общества составляют 30 878 тыс. руб.

Указанная задолженность привлечена для финансирования текущей деятельности организации на этапе её становления и вывода продуктов на рынок. Основной объем финансирования предоставлен участником Общества на долгосрочной основе.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 1 856 тыс. руб., отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса. Представлена задолженностью перед поставщиками (1 781 тыс. руб.) и текущими платежами в бюджет (75 тыс. руб.).

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В отчетном периоде зафиксировано появление первой выручки в размере 120 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), что свидетельствует о начале рыночных продаж.

Расходы по обычным видам деятельности увеличились с 7 509 тыс. руб. до 22 257 тыс. руб. Основной прирост пришелся на себестоимость (17 983 тыс. руб.), что связано с завершением этапа разработки и затратами на запуск продукта. Данные расходы носят инвестиционный характер и направлены на создание базы для масштабных продаж в будущих периодах.

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН), что отражено по строке 2410 в сумме начисленного минимального налога (2 тыс. руб.).

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности Общества.

Деятельность Общества обеспечивается долгосрочными займами. Требования о досрочном возврате средств в 2026 году отсутствуют. Участники намерены оказывать дальнейшую поддержку для покрытия расходов и восстановления положительного капитала. У Общества достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Дата составления текстовых пояснений 11 марта 2026 года.

Руководитель – Директор управляющей компании ООО «Бионика» Шумилина И.В.