

ООО «М Тех»

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



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «М ТЕХ»

105066, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12 к. 5.
ОГРН: 1117746650031, ИНН: 7723809533, КПП: 770101001, тел. +7 (495)644-28-48

ПОЯСНЕНИЯ

*к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год*

г. Москва

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «М Тех» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. Общие положения

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «М Тех»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «М Тех»
Юридический адрес:	105066, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 4
Место нахождения:	105066, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 4
Телефон:	8 (495) 150-43-09
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7723809533

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1117746650031. Обществу присвоен ИНН/КПП 7723809533/772301001 (свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, серии 77 № 011788223 от 22.08.2011г.).

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025 составила 1 143 чел., на 31.12.2024 составила 1 123 чел.

Общество имеет филиал, расположенный по адресу: 143001, Российская Федерация, Московская область, городской округ Одинцовский, поселок городского типа Новоивановское, ул. Западная, стр.180.

1.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества с 09.10.2018 являются:	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
	Доля (%)	Доля (%)
Участники «М Тех»		
ООО «Директ Кредит Центр»	100	100
Итого:	100	100

ООО «М Тех» является российской компанией, с 19.04.2019г. состоящей в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (Номер в реестре 10146 по Номеру решения 157 от 19.04.2019г.).

Общество пользуется следующими налоговыми льготами:

- ставка 5% по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет и 0% в региональный бюджет (на 2025 - 2030 гг.);

- страховые взносы - 7,6% с выплат, не превышающих предельную базу; 7,6% с выплат сверх предельной базы.

1.3. Сведения об органах управления

Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора:

- Кудряшов Евгений Юрьевич (с 02.02.2024 г. по 09.03.2025 г.);
- Щербакова Елена Владимировна (с 10.03.25 г. по 21.04.2205 г.);
- Ткаченко Сергей Петрович (с 22.04.2025 г. по 02.12.2025 г.);
- Есман Сергей Сергеевич (избран с 03.12.25 г., запись в ЕГРЮЛ внесена 10.12.2025 г. по настоящее время).

1.4. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Код и наименование основного вида деятельности в ЕГРЮЛ является: 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

1.5. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Нематериальные активы

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надёжно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надёжно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надёжно определить срок полезного использования

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в месяцах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования	
	От (минимум)	До (максимум)
Лицензии на ПО обеспечение, разработки и веб сайт	13	120
Прочие нематериальные активы	36	120

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств независимо от стоимости.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и производится до полного погашения стоимости либо списания объекта с бухгалтерского учета.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Машины и оборудование (36 месяцев)
- Офисное оборудование (36 месяцев)

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Ликвидационная стоимость определяется в зависимости от предполагаемого способа выбытия основного средства (реализация или утилизация) и рассчитывается индивидуально для каждого объекта основных средств.

Проверка основных средств на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- 1) по выплате вознаграждений работникам по результатам работы за квартал, год.

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;

- 2) на оплату неиспользованных отпусков. Расчет накопленного обязательства производится на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднедневной заработок каждого сотрудника.

В резерв на оплату отпусков работникам включается сумма страховых взносов.

- 3) прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Доходы и расходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от оказания услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- ИТ-услуги и разработка ПО;
(в том числе доходы от внутригрупповой реализации ИТ-услуг и разработки ПО)
- сопровождение и поддержка программного обеспечения
(в том числе доходы от внутригрупповой реализации услуг по сопровождению и поддержке программного обеспечения)

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам и депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

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

- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения организации.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 32,33,34 списываются в дебет счета 9002080400 «С/с услуг ИТ консалтинга».

Общехозяйственные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счетах 33,34,35 по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 9002030601 «Списание расходов основного производства» и отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Управленческие расходы».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.

Прочими расходы признаются:

- начисленные проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы по продаже основных средств, материалов (запасов);
- расходы по продаже иностранной валюты;
- расходы по списанию основных средств, материалов (запасов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- платежи третьим лицам в возмещение причиненных убытков;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- прочие расходы.

Изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности.

Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчётности

2.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 886	(598)	-	(73)	69	(466)	-	1 813	(995)
	За 2024 г.	733	(90)	1 277	(123)	75	(584)	-	1 886	(598)
в том числе Корпоративный веб-сайт mtech.mvideo.ru	За 2025 г.	1 081	(330)	-	-	-	(361)	-	1 081	(691)
	За 2024 г.	-	-	1 081	-	-	(330)	-	1 081	(330)
Исключительные права на товарные знаки	За 2025 г.	700	(177)	-	-	-	(95)	-	700	(272)
	За 2024 г.	577	(34)	123	-	-	(143)	-	700	(177)
Прочие исключительные права, НМА	За 2025 г.	32	(22)	-	-	-	(10)	-	32	(32)
	За 2024 г.	156	(56)	-	(123)	75	(42)	-	32	(22)
Неисключит.права на ПО лицензии	За 2025 г.	73	(69)	-	(73)	69	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	73	-	-	(69)	-	73	(69)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	818	1 288	643
в том числе Корпоративный веб-сайт mtech.mvideo.ru	390	751	-
Прочие	428	537	643
Неамортизируемые нематериальные активы -	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 081	-	-	-	-	(1 081)	-	-
в том числе Корпоративный веб-сайт mtech.mvideo.ru	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 081	-	-	-	-	(1 081)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов, отсутствуют.

2.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	33 553	(10 244)	1 090	(179)	85	(6 390)	-	34 465	(16 550)
	За 2024 г.	29 397	(3 889)	4 571	(415)	212	(6 567)	-	33 553	(10 244)
в том числе Машины и оборудование	За 2025 г.	2 308	(1 926)	-	(62)	38	(210)	-	2 246	(2 098)
	За 2024 г.	2 308	(1 405)	-	-	-	(521)	-	2 308	(1 926)
Офисное оборудование	За 2025 г.	31 245	(8 318)	1 090	(117)	47	(6 180)	-	32 219	(14 452)
	За 2024 г.	27 089	(2 484)	4 571	(415)	212	(6 046)	-	31 245	(8 318)

Авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, отсутствуют.

ООО «М Тех»

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

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	17 915	23 309	25 508
в том числе Машины и оборудование	148	382	903
Офисное оборудование	17 767	22 927	24 605
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 090	-	-	(1 090)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 571	-	-	(4 571)	-	-
в том числе офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 090	-	-	(1 090)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 571	-	-	(4 571)	-	-

2.3. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность Общества относится к краткосрочной.

Вид задолженности/Наименование контрагента	на 31.12.25 г.	на 31.12.24 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1 229 776	1 071 839
ООО «Директ Кредит Центр»	-	296 034
ООО «МВМ»	1 227 603	773 804
ООО "Развитие"	645	594
ПАО "ЭСЭФАЙ"	1 528	1 407

На 31.12.2025 г. была произведена инвентаризация дебиторской задолженности. Сомнительная дебиторская задолженность не выявлена, в связи с чем, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	За 2025 г.	1 076 887	-	8 985 274	-	(8 827 969)	-	-	-	1 234 192	-
	За 2024 г.	1 141 000	-	9 114 289	-	(9 178 403)	-	-	-	1 076 887	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 071 839	-	4 785 519	-	(4 627 582)	-	-	-	1 229 776	-
	За 2024 г.	1 129 899	-	4 653 408	-	(4 711 468)	-	-	-	1 071 839	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 530	-	3 682 200	-	(3 682 252)	-	-	-	2 478	-
	За 2024 г.	2 694	-	3 841 249	-	(3 841 413)	-	-	-	2 530	-
Задолженность по налогам и взносам	За 2025 г.	1 742	-	515 852	-	(516 262)	-	-	-	1 332	-
	За 2024 г.	1 742	-	501 659	-	(501 659)	-	-	-	1 742	-
Прочее	За 2025 г.	775	-	1 704	-	(1 873)	-	-	-	606	-
	За 2024 г.	6 665	-	117 973	-	(123 863)	-	-	-	775	-

2.4. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего, в т.ч.	2 254	9 185
Расчетные счета в рублях	2 254	9 185
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	2 254	9 185

У Общества по состоянию на 31 декабря отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления стр. 4119, в т.ч.:	122 585	64 232
Итоговый поток в части НДС	69 330	61 890
Грант*	52 032	-
Прочие платежи стр. 4129, в т.ч.:	-	-
Итоговый поток в части НДС	-	-

*В 2025 году Общество как ИТ-компания получило грант в сумме 52 702 тыс. руб. от Министерства Государственного Управления, Информационных Технологий и Связи Московской области на заработную плату сотрудникам организации. Из полученных средств возвращено 670 тыс. руб., освоено на целевое использование 52 032 тыс. руб.

2.5. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность Общества относится к краткосрочной, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Вид задолженности/Наименование контрагента	на 31.12.25	на 31.12.24
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 010	9 795
Задолженность по налогам и взносам, в том числе:	319 261	190 197
НДС.Расчеты с бюджетом	283 092	186 756
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	342	-
Соц. Страхование и страховые взносы	35 827	3 441
Прочие расчеты с персоналом по прочим операциям	6 270	5 035
ИТОГО строка 1520	326 541	205 027

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства	За 2025 г.	205 027	1 114 405	-	(992 891)	-	-	326 541
- всего, в том числе:	За 2024 г.	230 790	1 073 462	-	(1 099 225)	-	-	205 027
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 795	15 559	-	(24 344)	-	-	1 010
	За 2024 г.	5 913	35 537	-	(31 655)	-	-	9 795
Задолженность по налогам и взносам	За 2025 г.	190 197	1 087 381	-	(958 317)	-	-	319 261
	За 2024 г.	221 618	1 036 050	-	(1 067 471)	-	-	190 197
Прочие	За 2025 г.	5 035	11 465	-	(10 230)	-	-	6 270
	За 2024 г.	3 260	1 874	-	(99)	-	-	5 035

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствует.

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства на 31.12.2025 г составили 201 249 тыс. руб., и включают в себя резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	446 021	377 858	(622 630)	-	201 249
	За 2024 г.	550 998	644 998	(732 724)	(17 250)	446 021
в том числе	За 2025 г.	92 507	263 582	(257 352)	-	98 737
Резерв по неиспользованным отпускам	За 2024 г.	95 193	291 484	(294 169)	-	92 508
Резерв выплат вознаграждений сотрудникам	За 2025 г.	353 514	114 276	(365 278)	-	102 512
	За 2024 г.	455 805	353 514	(438 555)	(17 250)	353 514

Обязательства по отпускам созданы в размере фактически заработанного, но не отгулянного отпуска и умноженного на средний заработок.

Обязательства по выплате премий создано на основании предполагаемых выплат за 2025 год в последующих периодах, в соответствии с установленными ЛНА в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет условных обязательств и условных активов, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

2.7. Доходы и Расходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности общества является разработка компьютерного программного обеспечения. М.Тех занимается разработкой ИТ-решений для бизнеса, а также предоставляет услуги по внедрению и поддержке цифровых сервисов.

Вид деятельности	2025 г.	2024г.
Выручка по основному виду деятельности	3 907 093	4 118 279

Структура себестоимости продаж:

Статья расходов	2025 г.	2024г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	2 640 960	3 053 166
Отчисления на социальные нужды	228 574	127 622
Амортизация	6 857	7 007
Прочие затраты	-	-
Общий итог	2 876 390	3 187 796

Структура управленческих расходов:

Статья расходов	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	9	83
Затраты на оплату труда	762 212	699 021
Отчисления на социальные нужды	112 430	96 639
Амортизация	4	39
Прочие затраты	17 373	20 049
Общий итог	892 028	815 831

2.8. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов/ расходов	За 2025г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего (строка 2320 и 2340)	131 020	1 669
в т.ч.:		
% по депозитам и на неснижаемый остаток	882	1 521
Доходы от реализации основных средств	8	38
Доход от списания кредиторской задолженности	-	110
Государственная субсидия	52 032	-
Вознаграждение за маркетинговую активность	78 033	-
Прочие	65	-
Прочие расходы, всего (строка 2350)	962	556
Услуги кредитных организаций (банковская комиссия)	301	518
Штрафы пени и иные санкции в бюджет	658	-
Корректировка расчетов прошлого периода	3	38

2.9. Налог на прибыль

ООО «М Тех» является российской компанией, с 19.04.2019г. состоящей в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (Номер в реестре 10146 по Номеру решения 157 от 19.04.2019г.).

Отложенные налоговые активы Общества на 31.12.2025 г. составили 5 154 тыс. руб. и сформированы из-за наличия временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

Отложенные налоговые обязательства Общества на 31.12.2025 г. составили 1 163 тыс. руб. и сформированы из-за наличия временных разниц в результате применения разных правил оценки внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	268 734	115 766
Ставка налога на прибыль	5%	0%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль	13 437	0
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	48	0
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	(12 894)	0
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	315	0
Итого, изменение отложенных налогов для целей расчета налога на прибыль (ОНА+ОНО) - отложенный налог на прибыль (ОМП)	(12 579)	0
Текущий налог на прибыль	906	0
Изменение в результате увеличения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г*.	-	16 884

*Отложенный налог на прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. рассчитан по налоговой ставке, применяемой с 01.01.2025 г. Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль (с 0% до 5%), отражена по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы Общества на 31.12.2024 г. составили 18 047 тыс. руб. и сформированы из-за наличия временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

Отложенные налоговые обязательства Общества на 31.12.2024 г. составили 1 163 тыс. руб. и сформированы из-за наличия временных разниц в результате применения разных правил оценки внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

3. Сведения о связанных сторонах

ООО «М Тех» является дочерней компанией ООО «Директ Кредит Центр» (ИНН/КПП 7701327127/770101001), зарегистрировано по адресу 105066, г. Москва, муниципальный округ Басманный вн.тер.г., ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 5).

Участник Общества	Вид деятельности	Дата учреждения
ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР»	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность	17.04.2015

Иные Общества и физические лица, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием:

Связанная сторона	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «МВМ»	Общество входит в одну группу лиц с данным юридическим лицом Операционная деятельность	Общество оказывает услуги по разработке, адаптации, модификации и настройке, а также сопровождению ПО и БД
ПАО «М.видео»	Общество входит в одну группу лиц с данным юридическим лицом	-
ООО "АЛЬЯНС КРЕДИТ"	Общество входит в одну группу лиц с данным юридическим лицом	-

ООО «М Тех»

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

Гарифуллин Олег Владиславович	Генеральный директор ООО "Директ Кредит Центр", ООО "АЛЬЯНС КРЕДИТ"	-
Бижан Михаил Сергеевич (до 01.02.2024 г.) Кудряшов Евгений Юрьевич (с 02.02.2024 г.) Щербакова Елена Владимировна (с 10.03.2025 г.) Ткаченко Сергей Петрович (с 22.04.2025 г.) Есман Сергей Сергеевич (с 03.12.25 г.)	Генеральный директор ООО «М Тех»	Выплата заработной платы
Ужахов Билан Абдурахимович	Генеральный директор ООО «МВМ» до 26.02.2025 г., ПАО «М.видео» до 27.02.2025 г.	-

Кроме того, Общество входит в группу компаний М.Видео-Эльдорадо, полный список которых указан на сайте www.mvideoeldorado.ru.

100 % доли в уставном капитале ООО «Директ Кредит Центр» принадлежит юридическому лицу ООО "МВМ". Контролирующим лицом Общества является ООО «МВМ» (ОГРН 1057746840095, ИНН 7707548740). Контролирующим лицом ООО «МВМ» и головной компании Группы является ПАО «М.видео» (ОГРН 5067746789248, ИНН 7707602010) – эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Конечным контролирующим лицом ПАО «М.Видео» является Ужахов Билан Абдурахимович.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Выручка от оказания услуг (без НДС)	3 899 848	4 111 014
ООО "МВМ"	3 899 848	4 098 928
ООО "ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР"	-	12 086
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	32	240
ООО "ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР"	32	240
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	1 090	4 571
ООО "МВМ"	1 090	4 571
Аренда имущества у связанных сторон	11 792	11 254
ООО "МВМ"	11 740	11 254
ООО "ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР"	52	-
Дивиденды к выплате	-	50 000
ООО "ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР"	-	50 000
Другие операции:	82 019	3 982
Услуги по сопровождению интернет-продаж (без НДС)	78 033	-
ООО "МВМ"	78 033	-
Парковка (без НДС)	407	403
ООО "МВМ"	407	403
Прочие конс-инфор усл (без НДС)	3 579	3 579
ООО "МВМ"	3 579	3 579

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
ООО «МВМ» (Услуги, ОС и НМА)	1 227 603	773 804	Расчеты производятся денежными средствами.
ООО "ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР" (Услуги, ОС и НМА)	0	296 034	Расчеты производятся денежными средствами.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
ООО «МВМ» (Услуги)	0	2 359	Расчеты производятся денежными средствами.
ООО "ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР" (Аренда)	37	0	Расчеты производятся денежными средствами.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами, а также путем осуществления зачета взаимных обязательств.

Информация о выплаченном вознаграждении управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов исполнительного органа (генерального директора).

Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	за 2025 г	за 2024 г
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	23 794	26 799
оплата труда	20 215	25 245
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 079	1 125
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п	84	50
начисленные страховые взносы	1 416	379

Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

4. Обеспечения обязательств

На 31.12.2025 г. Общество не имеет выданных и полученных обеспечений.

5. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют.

Общество в своей деятельности руководствуется принципами непрерывности и стабильности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор _____ Есман С.С.

«31» марта 2026 г.