ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «МарКом»
за 2023 год

Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «МарКом».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «МарКом».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 119034, Москва г, ул Остоженка, д. 10, этаж 1, офис 101;
Почтовый адрес: 119034, Москва г, ул Остоженка, д. 10, этаж 1, офис 101;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
119034, Москва г, ул Остоженка, д. 10, этаж 1, офис 101;
Телефон: (495) 137-70-25;

Сведения об образовании юридического лица:

Зарегистрировано в ИФНС №4 г. Москвы

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **5067746106709**
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7725578793***

Код причины постановки на учет (КПП): ***770401001***

Бухгалтерская отчетность АО «МарКом» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и требований бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал АО «МарКом» (далее – Общество) составляет 12 000,00 (Двенадцать тысяч) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 100 (Сто) штук номинальной стоимостью 120 (Сто двадцать) рублей каждая.

Основным видом деятельности АО «МарКом» является:

73.11 Деятельность рекламных агентств

Дополнительные виды деятельности:

18.12 Прочие виды полиграфической деятельности

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

74.20 Деятельность в области фотографии

79.11 Деятельность туристических агентств

90.01 Деятельность в области исполнительских искусств

АО «МарКом» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тыс. руб.

Среднесписочная численность работников АО «МарКом» на 31 декабря 2023 г. составила 17 человека.

Состав членов исполнительного органа: Моисеев Сергей Валентинович.

Контрольный орган в Обществе отсутствует.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТБИЗНЕСКОНСАЛТИНГ»
Сокращенное фирменное наименование:
ООО «АУДИТБИЗНЕСКОНСАЛТИНГ»
Член Саморегулируемой организация Аудиторов Ассоциация "Содружество" за №11606072310
Место нахождения: 109012, г. Москва, ул. Ильинка, д.4

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «МарКом» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № УП-1 от 25.12.2020, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Основные положения

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в хозяйственной деятельности, либо для управленческих нужд АО «МарКом» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.
В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы, произведенные АО «МарКом» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «МарКом» и покупателями/заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Суммы отчислений в резервы предстоящих расходов на оплату отпусков за счет резерва производиться ежегодно. Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника и количества неиспользованных дней отпуска.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

Промежуточная отчётность составляется ежеквартально.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на Генерального директора.

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2024 год в случаях: Изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения для АО «МарКом» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «МарКом» использует метод начисления.

АО «МарКом» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы АО «МарКом» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора АО «МарКом».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства (код строки 1150 Баланса):

Наличие и движение основных средств раскрыты в разделе 2 «Основные средства» Табличных пояснений.

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

В течение 2023 года основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «МарКом» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

3.2 Отложенные налоговые активы (код строки 1180 Баланса):

Отложенные налоговые активы были сформированы за счет применения АО «МарКом» ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Движение отложенных налоговых активов в 2023 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2023 года	**373**
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	912
Погашено отложенных налоговых активов	169
Остаток на 31.12.2023 года	**1116**

3.3 Запасы (код строки 1210 Баланса):

Учет материалов и товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.
Наличие и движение запасов раскрыты в разделе 4 «Запасы» Табличных пояснений.

3.4 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (код строки 1230 Баланса):

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыты в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Табличных пояснений.
Расшифровка сумм дебиторской задолженности на конец 2023 года (в тыс. рублях):

Дебиторская задолженность является текущей, т.к. АО «МарКом» работает со многими контрагентами по постоплатной системе. Отсрочка платежа составляет от 60 дней.

3.5 Финансовые вложения (код строки 1240 Баланса)

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения:	**На 31.12.2023 г.**

Долговые ценные бумаги:	**4 817 тыс. руб.**
в том числе:	
ПРОБИЗНЕСБАНК	1 817 тыс. руб.
прочее	3 000 тыс. руб.
Депозитный вклад	**150 000 тыс. руб.**
Резерв под обесценение финансовых вложений	**(2 174 тыс.руб.)**
Итого	**152 644 тыс. руб.**

Депозитные счета:

Контрагент	Сальдо на 01.01.2023 года, тыс. руб.	Сумма депозитарных вкладов, тыс. руб.	Сумма погашенных депозитарных вкладов, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023 года, тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК	195000	3015000	3060000	150000

3.6 Денежные средства (код строки 1250 Баланса):

Денежные средства на конец 2023 года 27 534 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 912 241 тыс. руб.;
- валютный счет 9 тыс. руб.;

- специальный счет 15 283тыс. руб.

3.7 Прочие оборотные активы (код строки 1260 Баланса):

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся. В состав прочих оборотных активов на 31.12.2023 г. вошли расходы будущих периодов в сумме 115 тыс. руб.

3.8 Уставный капитал (код строки 1310 Баланса):

Уставный капитал АО «МарКом» составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами:
Размер уставного капитала: 12 тыс. руб.
Разбивка уставного капитала по категориям акций:
Обыкновенные акции: общий объем: 100 шт.
Обыкновенные акции: общий объем: 12 тыс. руб.
- доля в уставном капитале: 100 %
Номинальная стоимость (руб.): 120 руб.
Привилегированные акции: общий объем (тыс. руб.): 0
- доля в уставном капитале: 0 %
Акции Эмитента за пределами Российской Федерации не обращаются.

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество (штук)	Номинальная стоимость (руб.)	Количество (штук)	Номинальная стоимость (руб.)
Юридические лица, всего:	-	-	-	-
в том числе:				
-	-	-	-	-
Физические лица, всего:	100	12 000	-	-
Моисеев Сергей Валентинович	100	12 000	-	-

ИТОГО:	100	x	x	x

Уставный капитал АО «МарКом» оплачен полностью.

3.9 Нераспределенная прибыли (код строки 1370 Баланса):

Чистая прибыль отчетного периода составил 101 723 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года АО «МарКом» выкупленных собственных акций не имеет.

3.10 Отложенные налоговые обязательства (код строки 1420 Баланса):

Отложенные налоговые обязательства были сформированы за счет применения АО «МарКом» ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2023 года	**27**
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	1
Погашены налогооблагаемые временные разницы	
Остаток на 31.12.2023 года	**28**

3.11 Заемные средства (код строки 1510 Баланса):

Информация о размерах краткосрочных и долгосрочных заемных обязательств представлена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Табличных пояснений.

3.12 Кредиторская задолженность (код строки 1520 Баланса):

Сумма кредиторской задолженности АО «МарКом» на конец 2023 года составила тыс. рублей

Расшифровка сумм кредиторской задолженности на конец 2023 года (в тыс. руб.):

Наименование показателя	**На 31.12.2023**
Покупатели и заказчики	77940
НДС по авансам полученным	(2899)
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	120713
Расчеты с подотчетными лицами	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в т.ч. агентские договора)	83
Всего по строке 1230 Баланса:	**697020**

Кредиторская задолженность является текущей, т.к. оплата поставщикам осуществляется после оплаты покупателем.

3.13 Оценочные обязательства (код строки 1540 Баланса):

На 31.12.2023 г. АО «МарКом» сформировано оценочное обязательство согласно приказу Общества от 30.12.2023 г. №б/н на оплату очередных отпусков работников в размере 1369 тыс. руб., срок исполнения – 2024 г.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2023 год, тыс. руб.:

- проценты к получению	2000
- списанная кредиторская задолженность	571
- прочие доходы	2915
- прибыль (убыток) прошлых лет	0
ИТОГО	**5985**

Состав прочих расходов за 2023 год, тыс. руб.:

- расходы на оплату услуг кредитных организаций	586
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	1
- курсовые разницы	3
- списанная дебиторская задолженность	216
- прочие расходы	15000
- ИТОГО	**16020**

4.2 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

5. Информация о связанных сторонах.

1. Моисеев Сергей Валентинович – собственник 100% акций АО «МарКом», занимает должность Генерального директора в АО «МарКом».
   В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:
   1. Выплаты основному управленческому персоналу в 2023 г., Генеральному директору Моисееву С.В., составили:

   Сумма начисленной заработной платы –тыс. руб.
   Сумма начисленного и удержанного НДФЛ –тыс. руб.

2. ООО «ТСМ» (ИНН 7725632930) - учредитель Моисеев Сергей Валентинович, принадлежит 100% доли в уставном капитале. Финансовых операций в 2023 г. между связанными сторонами не проводилось.

3. ООО «Маркет Горячие Линии» (ИНН 7719719485) - учредитель Моисеев Сергей Валентинович, принадлежит 100% доли в уставном капитале. Финансовых операций в 2023 г. между связанными сторонами не проводилось.

4. ООО «Серебрянный меркурий» (ИНН 7702833447) - учредитель Моисеев Сергей Валентинович, принадлежит 10% доли в уставном капитале. Финансовых операций в 2023 г. между связанными сторонами не проводилось.

7. Обеспечение обязательств

Информация о размерах обеспечения выданных обязательств учитываются на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и представлена в разделе 8 «Обеспечение обязательств» Табличных пояснений.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО «МарКом», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

9. Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем АО «МарКом» признается Моисеев Сергей Валентинович, который владеет 100% акций юридического лица, контролирует и оказывает значительное влияние.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Информация о непрерывности деятельности

АО «МарКом» подготовило свою отчетность на основании предположения непрерывности деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)
Стоимость чистых активов	33699	79	9 983

Как видно из расчета, недостаточность чистых активов не наблюдается.
Показатели оценки деловой активности (в тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выручка от реализации, тыс. руб.	1466716	1037361
Чистая прибыль/(убыток) отчетного года, тыс. руб.	101723	71886

Генеральный директор Моисеев С.В.

«23» марта 2024 года