

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах
за 2025 год в текстовой форме
ООО «МАНИС»**

1. Краткая характеристика деятельности Общества (далее Общество, организация, ООО «МАНИС»)

1.1.1. Полное наименование:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАНИС"

1.1.2. Сокращенное наименование:

ООО "МАНИС"

1.1.3. ОГРН:

075503011319

1.1.4. ИНН:

5503113384

1.1.5. Дата регистрации:

23.08.2007

1.1.6. Основной вид деятельности (ОКВЭД):

71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

1.1.7. Адрес организации:

117342, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КОНЬКОВО,
УЛ БУТЛЕРОВА, Д. 17Б, ПОМЕЩ. 47/12/3

1.1.8. Сведения об уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевых взносах):

100 тыс. руб. (уставный капитал)

1.1.9. Сведения об учредителях:

Имашов Максим Александрович

Имашов Антон Александрович

1.1.10. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 46 человек.

1.1.11. Генеральный директор:

Имашов Максим Александрович

1.1.12. Формирование бухгалтерской отчетности Общества возложено на ООО «ИМА ХОЛДИНГ».

1.1.13. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту за 2025 год.

1.1.14. Валюта отчетности

тыс. руб.

2. Информация об основных видах экономической деятельности

ООО "МАНИС" осуществляет следующие виды деятельности:

81.22 - Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая

81.29.9 - Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки

3.21 - Производство электромонтажных работ

43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха и др.

3. 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.

4. Информация об учетной политике

Общие положения

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Организация ведет учет с применением обычного плана счетов.

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы. Форма акта об оказанных услугах, выполненных работах может определяться условиями договора с заказчиком.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация применяет форму УПД, утвержденную ФНС. Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Критерий существенности

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 20% от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 50%.

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности без ретроспективного пересчета.

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются перспективно.

Учет материально-производственных запасов

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019) в особом порядке (учитываются только суммы, уплаченные продавцу (без НДС)).

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019) по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

Материалы списываются по себестоимости первых по времени поступления материалов (способ ФИФО).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в качестве расходов текущего периода.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

Учет основных средств

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

- оборудование для клининга
- оборудование для технического обслуживания
- оргтехника и мебель
- транспортные средства

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020) более 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020) стоимость и СПИ различаются более чем на 50%.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020) только суммы, подлежащие уплате продавцу/подрядчику (без учета НДС, если есть право на вычет).

При приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченная неденежными средствами, определяется как (п. 4, 13 ФСБУ 26/2020) балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020) в полном объеме.

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется на забалансовых счетах.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020) начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца.

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020) линейным способом по всем группам.

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте.

Проверка элементов амортизации ОС проводится специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020) не применяется.

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020) не применяется.

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018) только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, организация как арендатор признает предметы аренды в качестве права пользования активом.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 500 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 500 тыс. руб. не признаются в качестве права пользования активом.

Организация в качестве арендатора рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом (п.13 ФСБУ 25/2018) как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Организация в качестве арендатора первоначально оценивает обязательство по аренде (п.14 ФСБУ 25/2018) как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018) не переоценивается.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе (п. 47 МСФО (IFRS) 16) по отдельной самостоятельно выделенной строке.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02) не переоцениваются.

Определение доходов, расходов и финансового результата

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99) прочими доходами.

Расходы по займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются (п. 7 ПБУ 15/2008) в составе прочих расходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99) по мере готовности работы, услуги, продукции.

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве, расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов суммы начисленной амортизации производственных основных средств, расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

Раскрытие информации в ограниченном объеме

В ПБУ 9/99, 11/2008, 2/2008, 12/2010 содержатся, в частности, требования о раскрытии в бухгалтерской отчетности **персонифицированной информации**, которая является коммерческой тайной. В соответствии со статьей 4 Закона № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» право на отнесение информации к сведениям, составляющим коммерческую тайну, и на определение перечня и состава такой информации принадлежит обладателю такой информации.

Организация не раскрывает сведения об организациях, на которые приходится основная часть выручки, в целях защиты от недобросовестной конкуренции со стороны отдельных компаний.

Организация не раскрывает сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, в целях защиты конфиденциальной информации и ввиду того, что операции не являются существенными для понимания влияния на бухгалтерскую отчетность.

5. Внеоборотные активы

5.1. Нематериальные активы

В 2025 году ООО "МАНИС" приобрело лицензию на сервер 1С: Предприятие 8.3 ПРОФ. Первоначальная стоимость НМА составила 115 тыс. руб. На конец 2025 года сумма амортизации по этому нематериальному активу составила 10 тыс. руб., переоценка не производилась.

Своими силами НМА не создавались. НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет. Незаконченные операции в отношении капвложений отсутствуют (таблицы 3.1 и 3.3)

5.2. Основные средства

На начало 2025 года на балансе Общества отражены основные средства первоначальной стоимостью 52 669 тыс. руб., начисленная амортизация – 21 769 тыс. руб.

В течение года приобрели основные средства на сумму 26 216 тыс. руб.

За год по основным средствам была начислена амортизация в сумме 15 207 тыс. руб.

На конец 2025 года на балансе Общества отражены основные средства первоначальной стоимостью 84 998 тыс. руб., начисленная амортизация – 34 755 тыс. руб.

Признаков обесценения у имеющегося оборудования нет.

ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет.

Неамортизируемого имущества нет.

Незаконченных операций в отношении капвложений в ОС нет.

Незаконченных операций в отношении капвложений в инвестиционную недвижимость нет.

На начало 2025 года на балансе Общества отражены права пользования активами фактической стоимостью 18 448 тыс. руб., начисленная амортизация – 987 тыс. руб. Права пользования активами представлены транспортными средствами.

В течение года поступили права пользования активами на сумму 15 108 тыс. руб., выбыли – на сумму фактической стоимости 8 837 тыс. руб., начисленная амортизация – 1 476 тыс. руб.

За год по правам пользования активами была начислена амортизация в сумме 3 807 тыс. руб.

На конец 2025 года на балансе Общества отражены права пользования активами первоначальной стоимостью 15 108 тыс. руб., начисленная амортизация – 2 042 тыс. руб. (таблицы 4.1 – 4.4)

5.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

6. Оборотные активы

6.1. Запасы

Запасы на 31.12.2025 года составили 1 047 тыс. руб., значение показателя значительно ниже уровня существенности, дополнительно информация не раскрывается, так как показатель никак не влияет на понимание бухгалтерской отчетности пользователями.

6.2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2025 дебиторская задолженность составляла 259 051 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 – 208 668 тыс. руб., 90% дебиторской задолженности представлено задолженностью покупателей и заказчиков, что обусловлено условиями договоров с заказчиками, предусматривающими последующую оплату услуг в течение 30-90 дней.

Вся задолженность считается краткосрочной. Просроченной задолженности покупателей на 31.12.2025 нет.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году создавался и был погашен в течение 2025 года. Расчеты с заказчиком по сомнительному долгу произведены в полном объеме, договорные отношения завершены. На конец 2025 года резерв по сомнительным долгам отсутствует.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность представлена детализировано по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками
- расчеты с поставщиками и подрядчиками
- расчеты по налогам и сборам
- сальдо по ЕНС
- расчеты с персоналом по оплате труда
- расчеты с подотчетными лицами
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- расходы будущих периодов
- авансы по лизингу
- прочие дебиторы

На 31.12.2025 просроченная, сомнительная, безнадежная задолженность, а также судебные споры по ней отсутствуют.

6.3. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 остаток денежных средств на расчетном счете составил 3 823 тыс. руб., на 01.01.2025 - 1 053 тыс. руб. Иных счетов на указанные даты общество не имеет.

7. Капитал

7.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 01.01.2025 составляет 100 тыс. руб.

7.2. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 составляет 60 228 тыс. руб., на 01.01.2025 - 40 828 тыс. руб., чистая прибыль составила 19 400 руб.

В 2025 году прибыль не направлялась на выплату дивидендов, увеличение уставного капитала, формирование резервного фонда.

8. Долгосрочные обязательства

8.1. Обязательства по аренде

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 на конец 2025 года отражены обязательства по аренде по договорам лизинга в размере 10 934 тыс. руб.

9. Краткосрочные обязательства

9.1. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 задолженность Общества составила 128 141 тыс. руб., на 01.01.2025 – 117 841 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность представлена детализировано по видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками
- расчеты с покупателями и заказчиками
- расчеты по налогам и сборам
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС
- сальдо по ЕНС
- расчеты по обязательному социальному страхованию и обеспечению
- расчеты с персоналом по оплате труда
- расчеты с подотчетными лицами
- расчеты с персоналом по прочим операциям
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- прочие кредиторы

Кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, преимущественно представлена задолженностью перед бюджетом по сформированным на отчетные даты налоговым обязательствам, с не наступившим сроком исполнения, обязательствам по расчетам по договорам гражданско-правового характера, с не наступившим сроком исполнения, расчетом с поставщиками и подрядчиками по договорам, предусматривающим последующую оплату.

На 31.12.2025 просроченная, сомнительная, безнадежная задолженность, а также судебные споры по ней отсутствуют.

10. Информация об обеспечении обязательств

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет непогашенную банковскую гарантию по договору подряда в размере 3 589 тыс. руб., срок погашения наступает в 2028 году.

11. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном году прекращаемой деятельности, а также выбытия активов, составляющих прекращаемую деятельность, не было.

12. Операции со связанными сторонами

Размер операций со связанными сторонами значительно ниже уровня существенности, ввиду чего не может оказывать влияние на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

13. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка за 2025 год составила 1 042 782 тыс. руб., что выше, чем выручка за 2024 год на 57,5%. Рост выручки преимущественно связан с заключением новых договоров с заказчиками и расширением клиентской базы.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 829 222 руб., за 2024 год – 517 590 тыс. руб. Себестоимость увеличилась почти в 1,6 раз, что почти в точности соответствует росту выручки. Это говорит о том, что Общество использует аналогичную структуру затрат и не смогло существенно снизить себестоимость при росте продаж.

Расходы на управление выросли со 135 731 тыс. руб. до 175 958 тыс. руб., но в меньшей степени, чем выручка и себестоимость, что может свидетельствовать о более эффективном управлении и повышении операционной маржи.

Поступления от процентов заметно выросли, что связано с более выгодными условиями по размещению средств на специальных счетах.

Налог на прибыль увеличился почти в 10 раз, отражая рост чистой прибыли и более высокую налоговую нагрузку из-за изменения налогового законодательства.

Чистая прибыль выросла почти в 19 раз, что является ключевым показателем успешной финансовой стратегии и эффективности бизнеса.