

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ООО «МАРС»**

**ЗА 2025 ГОД**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МАРС» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

## **1 Организация и виды деятельности**

### **1.1. Описание Общества**

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью «МАРС»

Дата государственной регистрации Общества – 04.02.2020.

Идентификационный номер налогоплательщика **- 0917038510**

Юридический адрес **Российская Федерация, 369000, Карачаево-Черкесская Респ, г. Черкесск, ул. Первомайская, дом № 47, офис 8.**

#### **Исполнительные и контрольные органы Общества**

**Учредитель** – орган управления Общества Мамчуев Темурлан Тогузакович

**Генеральный директор** – Батдыев Анзор Маршанович

#### **Структура уставного капитала**

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись: Мамчуев Темурлан Тогузакович – 100 % капитала.

#### **Описание деятельности Общества**

Основными видами деятельности Общества является – Производство продуктов мукомольной и крупной промышленности.

Общество зарегистрировало обособленное подразделение 23.03.2020 года в Ставропольском крае Новоалександровском районе ул. Объездная а, ИМНС России по Новоалександровскому району № 2645.

В своей документации подразделение будет применять ИНН головной компании. При этом оно не является самостоятельным юридическим лицом.

Так же для большей эффективности Общество заключило договор аренды зданий и земельного участка сроком на пять лет, с регистрацией в ЕГРН с 01.10.2022 по 30.09.2027. Договор аренды оборудования (мельничный комплекс) заключен так же на пять лет.

## Производственные показатели Общества.

тыс. рублей

| Наименование показателей                                                  | 2025 год  |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                                                                           |           |
| Основные средства                                                         | 287,0     |
| Доходные вложения в материальные ценности                                 | 18 971,0  |
| Экономика и Финансы                                                       | 67 045,0  |
| Выручка от реализации продукции (работ, услуг), всего, тыс. руб.          |           |
|                                                                           |           |
| Дебиторская задолженность, т. руб.                                        | 114 459,0 |
| в т.ч. просроченная                                                       |           |
| Кредиторская задолженность, т. руб.                                       | 111 145,0 |
| в т.ч. просроченная                                                       |           |
| Балансовая прибыль / убыток, т. руб.                                      | 79,0      |
| Взаимоотношения с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами, т. руб. |           |
| Страховые взносы по единому тарифу                                        |           |
| начислено                                                                 | 2 612,2   |
| перечислено                                                               | 2 612,2   |
| Численность, всего человек                                                | 29        |
| Средняя заработная плата, тыс. руб.                                       | 22,4      |

## Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

## Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2025 год

Изменений вступительных остатков в бухгалтерской отчетности в 2025 году не было.

## Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств, других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

### **Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной, лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Для начисления амортизации основных средств, применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

### **Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13

ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов предназначены для обобщения информации о расходах, произведённых в данном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

**Таблица 2**  
**Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)**

| Прочие внеоборотные активы по видам                                  | стоимость на предыдущую отчетную дату | стоимость на отчетную дату |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего | 11208,0                               | 7912,0                     |
| <b>Всего</b>                                                         | <b>11208,0</b>                        | <b>7912,0</b>              |

### Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится:

По средней себестоимости

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

– равномерный;

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их незначительности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

### Финансовые вложения

Бездоходные вложения, осуществляемые в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением

финансового состояния в целом, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

## **Денежные средства**

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

## **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

## **Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства**

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2025 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по кредитам отражена с начислением процентов.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

## **Налоговая задолженность**

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 10% и 20%
- По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

## **Капитал**

### ***Уставный капитал***

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. рублей.

### ***Чистые активы***

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (5847) тыс. руб.

## **Доходы и расходы, нераспределенная прибыль**

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы на продажу распределяются между проданными товарами работами и услугами.

Использование прибыли (убытка) отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением учредителя. Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила (5847) тыс. рублей.

### **Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства**

В бухгалтерском учете не отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Учет ведётся без применения ПБУ 18/02 на основании Приказа Минфина РФ от 11.02.2008. № 23н от 25.10.2010 № 132н.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

### **События, произошедшие после отчетной даты**

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке, отсутствуют.

### **Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства**

Общество не имеет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Выданных гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц нет.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Иные условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

### **Информация по прекращаемой деятельности**

Деятельность Общества в 2025 году не приостанавливалась. В 2026 году прекращение деятельности не планируется.

Генеральный директор

А. М. Батдыев

### **Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»**

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату указаны в таблицах ниже.

### 1. Дочерние общества

Дочерних Обществ нет.

### 2. Зависимые общества

Зависимых Обществ нет.

### 3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Таблица 3  
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

| Перечень вознаграждений                      | За отчетный<br>год | За предыдущий<br>год |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------------|
|                                              | 0                  | 0                    |
| <b>Краткосрочные вознаграждения:</b>         |                    |                      |
| Оплата труда                                 | 7290,0             | 7189,1               |
| Отчисления во внебюджетные фонды             | 2612,2             | 2208,9               |
| Премии по итогам работы за год               |                    |                      |
| Другие выплаты                               |                    |                      |
| <b>Долгосрочные вознаграждения:</b>          |                    |                      |
| Выходные пособия                             |                    |                      |
| Расход по пенсионному плану с установленными |                    |                      |
| Расход по пенсионному плану с установленными |                    |                      |
| выплатами                                    |                    |                      |
| Вознаграждения в виде опционов эмитента,     |                    |                      |
| акций, паев, долей участия в уставном        |                    |                      |
| (складочном) капитале и выплаты на их основе |                    |                      |
| Иные долгосрочные вознаграждения             |                    |                      |