

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
за 2025 г. ООО «Макошь»**

## **1. Информация о предприятии**

**1.1. Правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью

**1.2. Полное фирменное наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Макошь»

**1.3. Адрес Общества:**

141420, Московская область, г. о. Химки, д. Подолино, мкр. Велтон Парк, ул. Некрасова, дом 6, помещение 3

ИНН 5044075891

КПП 504701001

**1.4. Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:**

Дата регистрации 21.09.2010

Основной государственный регистрационный номер 1105044003195

**1.5. Сведения об уставном капитале Общества:**

Устав Общества в последней редакции утвержден Решением единственного участника № 1 от 16.09.2010 г. Генеральный директор Общества Занозина Татьяна Александровна.

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный уставный капитал Общества составляет: 703 320 (Семьсот три тысячи триста двадцать) рублей 00 копеек.

**1.6. Основным видом производственной деятельности Общества является:**

68.10 – Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

**1.7. Сведения о персонале:**

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 0 человек.

**1.8. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности** – тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Налоговым кодексом РФ, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность является исправленной. Причина исправления, переход программы 1С на новые методы ведения бухгалтерского учета, согласно ФСБУ 25/2018.

**2. Исполнительные и контрольные органы Общества** на 31 декабря 2025 года:

***Исполнительный орган Общества***

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Макошь» в отчетном периоде осуществлял генеральный директор Занозина Т.А.

## **3. Информация об учетной политике предприятия**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - журнально-ордерная с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия».

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Отчета о финансовых результатах) развернуто.

Статьи бухгалтерской отчетности расшифровываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об

изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его сумма составляет 10% и более от показателя статьи. В обязательном порядке подлежат детализации статьи бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность». Остальные статьи бухгалтерского баланса подлежат детализации в случае, если они составляют не менее 15 % от валюты баланса (стр. 1600 или 1700). Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место согласно подтверждающего документа, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### **Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Оценка объектов ОС производится по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

### **Материально-производственные запасы**

Учет запасов и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты (более или менее 12 месяцев).

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Оценка дебиторской задолженности. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

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

полностью или частично, согласно методике, утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

#### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Общество ежегодно осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

#### **Признание доходов (выручки)**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов.

Доходы от обычных видов деятельности:

- доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества;

Прочие доходы Общества:

- Проценты, начисленные на остатки денежных средств на р/счетах Общества и по выданным займам;

- Проценты, начисленные на денежные средства, размещенные на депозитных счетах Общества;

- Списание кредиторской задолженности;

- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению.

#### **Расходы организации**

Расходы, связанные с оказанием услуг по аренде нежилых помещений, учитываются на счетах 26 «общехозяйственные расходы» и 20.01 «основное производство» разрезе статей затрат.

На указанный счет, в частности, относятся:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в деятельности по аренде нежилых помещений;

- расходы на заработную плату;

- страховые взносы;

- Почтово-телеграфные расходы, оплата услуг связи, интернета и других сетей;

- расходы на консалтинговые, консультационные, юридические и прочие подобные услуги;

- расходы по техническому сопровождению и обновлению программного обеспечения;

- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью Общества.

Расходы, связанные с оказанием услуг по аренде нежилых помещений, ежемесячно списываются с субсчета 20.01 в дебет субсчета 90.02 Себестоимость продаж, в полной сумме.

#### **4. Чистые активы**

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых отчетных года (в тыс. руб.):

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Чистые активы	3 425	3 425	312
Уставный капитал	703	703	703

#### **Финансовый результат**

По итогам за 2025 года по данным бухгалтерского учета в результате деятельности Общества получена прибыль до налогообложения в сумме 0 тыс. руб.

## Бухгалтерская отчетность

### 5. Расшифровка строк Бухгалтерского баланса Форма №1

#### **Дебиторская задолженность /стр.1230/**

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в таблице 5 табличной части пояснений.

Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 214 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Вид расчетов	Сумма задолженности На 31.12.2025	Сумма задолженности На 31.12.2024	Увеличение (+/-)
Расчеты с поставщиками	39	33	6
Расчеты по налогам и сборам	175	940	- 765
<b>Итого</b>	<b>214</b>	<b>973</b>	<b>- 759</b>

#### **Кредиторская задолженность /стр.1520/**

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода долгосрочной кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений.

По строке 1520 отражена краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 62 253 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид расчетов	Сумма задолженности На 31.12.2025	Сумма задолженности На 31.12.2024	Увеличение (+/-) (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25		25
Расчеты по налогам и сборам	1	765	- 764
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	62 227	62 206	21
<b>Итого</b>	<b>62 253</b>	<b>62 971</b>	<b>- 718</b>

### 6. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной жизни, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

### 7. Раскрытие событий после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

### 8. Допущение о непрерывности деятельности

Отчетность Общества за 2025 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления

операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Руководство Общества выражает уверенность относительно способности Общества продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## **9. Планы будущей деятельности**

Изменения основной деятельности Общество не планирует.

## **10. Информация по раскрытию рисков**

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Общество продолжает свою деятельность.

20.03.2025

Генеральный директор

Занозина Т.А.