

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

1. Основные сведения об организации

ООО «Маркетспейс» (далее – Общество) зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Рязанской области 20.06.2014 г.

ИНН 7720647362, КПП 772201001, ОГРН 1207700367874

Юридический и фактический адрес:.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества - 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков.

Участниками Общества являются:

Статус участника	ФИО/ Наименование	Размер доли, в %	Стоимость доли, в руб.	Статус оплаты (оплачена/не оплачена)
участник	Ефимов Вадим Иванович	10	1000	оплачена
участник	Жигимонт Евгений Сергеевич	10	1000	оплачена
участник	Качан Сергей Валерьевич	9	900	оплачена
участник	Ярош Ян Александрович	8	800	оплачена
участник	Семашкевич Дмитрий Игоревич	8	800	оплачена
участник	Компания с ограниченной ответственностью «ПАРАГОН ВЕНЧУРС ЭЛ.ЭЛ.СИ-ЭФЗЕТ» (PARAGON VENTURES L.L.C-FZ	55	5500	оплачена

Генеральным директором Общества является Ефимов Вадим Иванович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

Средняя численность работников в 2024 г. составила 139 человек, в 2025 г. – 141 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются:

- Ефимов Вадим Иванович – участник, генеральный директор Общества;
- Жигимонт Евгений Сергеевич – участник Общества;
- Качан Сергей Валерьевич – участник Общества;
- Ярош Ян Александрович – участник Общества;
- Семашкевич Дмитрий Игоревич – участник Общества;
- Компания с ограниченной ответственностью «ПАРАГОН ВЕНЧУРС ЭЛ.ЭЛ.СИ-ЭФЗЕТ» (PARAGON VENTURES L.L.C-FZ – участник Общества;

- ООО «Хоум Брендс» - связанная компания;

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2024 г.:

В 2024 г. были выплачены дивиденды в сумме 123 250 тыс. руб., в том числе:

- Ефимов Вадим Иванович – 12 425 тыс. руб.
 - Василько Владимир Николаевич – 38 207 тыс. руб.,
 - Жигимонт Евгений Сергеевич – 12 325 тыс. руб.
 - Качан Сергей Валерьевич – 11 192 тыс. руб.
 - Ярош Ян Александрович – 9 960 тыс. руб.
 - Семашкевич Дмитрий Игоревич – 9 960 тыс. руб.
 - Компания с ограниченной ответственностью «ПАРАГОН ВЕНЧУРС ЭЛ.ЭЛ.СИ-ЭФЗЕТ»
 - 29 580 тыс. руб., исчислен в бюджет налог на прибыль в сумме 5 220 тыс. руб.
- Исчислен в бюджет НДС в общей сумме 16 130 тыс. руб.

Обществом приобретены услуги у ООО «ЕкомДизайн» на 36 390 тыс. руб., задолженность Общества перед ООО «ЕкомДизайн» на 31.12.2024 г. отсутствует.

Задолженность ООО «Хоум Брендс» перед Обществом по договорам займа: № 1 от 16.02.2022 г., № 2 от 04.05.2022 г. в 2024 г. погашена.

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2025 г.:

В 2025 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались;

В 2025 г. Общество перечислило аванс ООО «Хоум Брендс» по договору поставки в сумме 70 605 000. руб.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2024 год:

- заработная плата – 208 457 тыс. руб.;
- страховые взносы - 56 021 тыс. руб.

за 2025 год:

- заработная плата – 186 547 тыс. руб.;
- страховые взносы – 46 636 тыс. руб.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2024 год

Строка 1170 «Финансовые вложения»

Вид финансовых вложений	Остаток по состоянию на 31.12.2024	Остаток по состоянию на 31.12.2025
Доля в уставный капитал	36 735	16 912
ИТОГО строка 1170 «Финансовые вложения»	36 735	16 912

Строка 1510 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2024	Остаток по состоянию на 31.12.2025
Краткосрочные займы	927 602	400 888
ИТОГО строка 1510 «Заемные средства»	927 602	400 888

РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Строка 2110 «Выручка» (за минусом НДС)

за 2024 год: 5 154 166 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности – 5 154 166 тыс. руб.

за 2025 год: 5 578 334 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности - 5 578 334тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

за 2024 год: 3 263 391 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 3 263 391 тыс. руб.

за 2025 год: 3 381 024 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 3 381 024 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы	2024 год	2025 год
курсовая разница		64 196
бонусы и компенсации	53 087	1 794
излишки товаров	3 649	58 389
продажа (покупка) иностранной валюты	265	125
списание товаров у комиссионера WB	34 858	-
прочие доходы	7 198	26 524
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	99 057	150 983

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы	2024 год	2025 год
расходы на услуги банков	14 151	12 482
курсовые разница	78 780	
продажа (покупка) иностранной валюты		1 456

компенсации, штрафы, пени, неустойки по договорам WB	35 795	10 318
прочие расходы	35 632	123 990
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	164 358	148 246

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 37 717 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль равна 25%.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 162 389 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. были пересчитаны налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по ставке 25%, разница в сумме 10 975 тыс. руб. отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки».

5. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора б/н от 28.12.2021 г. (с учетом изменений согласно приказам: б/н от 26.12.2022 г., б/н от 30.12.2023 г.).

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Учет нематериальных активов с 2025 года ведется на основании ФСБУ 14/2022 и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) отсутствие материально-вещественной формы;
- б) использование в обычной или управленческой деятельности;
- в) срок эксплуатации — более 12 месяцев или в течение операционного цикла;
- г) возможность приносить экономические выгоды;
- д) обособление от других активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования и ликвидационной стоимости.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- методом ФИФО.

Резервы по сомнительным долгам Общества создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв в 2025 г. не создавался ввиду отсутствия сомнительных долгов.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

6. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2024 году и 2025 году осуществлялась.

7. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Общество в 2024 и 2025 годах не получало обеспечений.

В учете Общества числятся обеспечения выданные (тыс. руб.):

009.01, Обеспечения обязательств и платежей выданные	2024 г.	2025 г.
ООО "ВАЙЛДБЕРРИЗ БАНК"		50 313
ПАО «СБЕРБАНК» N380C00VHTMF от 15.05.2024 г.	501 160	501 160
Итого	501 160	551 473

8. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. по договорам аренды.

В соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сформированы права пользования активами: в 2024 г. в сумме 6 196 278 руб., в 2025 г. в сумме 1 руб.

В учете Общества сформированы следующие арендные обязательства (руб.):

Объект аренды, договор	Срок аренды	ППА на 01.01.2024 г.	Арендное обязательство на 01.01.2024 г.	ППА на 31.12.2025 г.	Арендное обязательство на 31.12.2025 г.
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО		3 767 688	3 767 688		
Аренда Автомобиля Mercedes AMG GT-Class по договору лизинга № ДЛ-236417-23 от 16.12.2023 г.	18 мес.	3 767 688	3 767 688		
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО		5 966 924	5 966 924		622 616
Аренда вилочного погрузчика Liugong CLGA16-T по договору лизинга № АА013538697 от 16.11.2023 г.	24 мес.	1 225 620-	1 225 620	-	
Аренда электропогрузчика фронтального вилочного по договору № АА017811495 от 16.07.2024	24 мес.	670 770	670 770	227 256	311 308
Аренда электропогрузчика фронтального вилочного по договору № АА017811494 от 16.07.2024	24 мес.	670 770	670 770	227 256	311 308
Аренда а/м Toyota Camry по договору лизинга № № АА038891226 от 23.09.2024	24 мес.	3 399 764	3 399 764		
ИП Рзаев Расим Алирза Оглы					8 470 022
Аренда офиса	36 мес.				8 470 022
ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ"				6 633 322	6 633 332
Договор №26592-МСК-25-АМ-Л от 23.12.2025	24 мес.			1 658 333	1 658 333
Договор №26593-МСК-25-АМ-Л от 23.12.2025	24 мес.			1 658 333	1 658 333
Договор №26594-МСК-25-АМ-Л от 23.12.2025	24 мес.			1 658 333	1 658 333
Договор №26595-МСК-25-АМ-Л от 23.12.2025	24 мес.			1 658 333	1 658 333
Итого				15 829 451	15 725 970

Арендные обязательства не увеличиваются на величину процентов.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

11. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с сентября 2024 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

12. О непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- ООО «ЕВРОТОРГ» в сумме 10 072 тыс. руб. (задолженность за товар);
- ООО «ЕВРОТОРГ» в сумме 570 910 тыс. руб. (аванс полученный за товар);
- Market Union Co., Ltd в сумме 289 994 тыс. руб. (задолженность за товар).

Доходы Общества по сравнению с 2025 г. увеличились на 114 013 тыс. руб. (без НДС). Сальдо денежных потоков от текущих операций составило отрицательную величину в сумме 176 141 тыс. руб. Данный остаток сложился в результате финансовой деятельности общества. За 2025 г. займов и кредитов было погашено больше чем получено.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. размер чистых активов составил положительное значение в сумме 276 268 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала в сумме 10 тыс. руб.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «Маркетспейс»

27.03.2026 г.



Ефимов В.И.

