

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025**

**Общество с ограниченной ответственностью «Марканс» (ООО «Марканс»)**

**ИНН 7719242700 КПП 774301001 ОГРН 1027700034042**

**Адрес 125057, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 63, офис 608**

### **1.1 Общая информация об организации**

ООО «Марканс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### **Основные виды деятельности**

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

### **1.2 Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка 15%) в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

### **1.3 Основание составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

#### **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).

#### **Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### **Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

#### **Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Колосков Сергей Викторович, доля участия — 45 %

ООО «Марканс», доля участия – 55 %

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались.

### **Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Новиков Сергей Викторович

#### **1.4 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### **1.4.1 Финансовые результаты деятельности:**

По итогам 2025 года:

Выручка по основной деятельности составила – 6 928 тыс. рублей

Расходы по обычным видам деятельности – 6 629 тыс. рублей

Чистая прибыль – 245 тыс. рублей

Финансовый результат 2025 года свидетельствует о положительной динамике деятельности организации

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

##### **1.4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1170 отражены финансовые вложения в размере – 43 352 тыс. рублей. Указанные вложения включают: выданные займы и начисленные проценты по договорам займа.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В предыдущих отчетных периодах данные показатели в отчетности отдельно не выделялись, что связано с иной детализацией показателей бухгалтерской отчетности.

##### **1.4.3. Финансовые и другие оборотные активы**

По состоянию на 31.12.2025г показатель по строке 1240 составляет (41 031) тыс. рублей.

Отрицательное значение показателя обусловлено формированием резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Резерв отражает оценку вероятности непогашения дебиторской задолженности, сформированной в предыдущих отчетных периодах.

#### **1.4.4. Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства составляют - 301 тыс. рублей. Снижение показателя по сравнению с предыдущим периодом обусловлено текущими расчетами с контрагентами и исполнением обязательств.

#### **1.4.5. Обязательства**

По состоянию на 31.12.2025г краткосрочные заемные средства (строка 1510) составляют – 8 140 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025г - кредиторская задолженность (строка 1520) составляет - 2 473 тыс. рублей.

Обязательства исполняются в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность ООО «Марканс» за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и достоверно отражает финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

#### **Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Марканс»

Новиков С.В.