

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО "МАРСКЕОС" за 2025 год**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "МАРСКЕОС"
по ОКПО 32485022

Идентификационный номер налогоплательщика **ИНН 7733888118**

Форма собственности: **по ОКФС 16**

Единицы измерения: тыс.руб. **по ОКЕИ 384**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "МАРСКЕОС" (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Сокращенное наименование – ООО "МАРСКЕОС".

Юридический адрес: 115172, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул. Малые Каменщики, д. 16, кв. 22Н/4.

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 человека.

Общество с ограниченной ответственностью "МАРСКЕОС" является субъектом малого предпринимательства. Дата включения в Реестр 01.08.2016 г.

Присвоена категория "Малое предприятие".

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью руководителем Общества 30 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность утверждена Решением участника 27.03.2026 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст.5 Закона "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ.

1.1. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. Оплачен полностью. Единственным участником является Боброва Екатерина Владимировна с долей 100 процентов.

1.2. Информация об органах управления

Органом управления Общества является общее собрание Участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган -

Генеральный директор - Боброва Екатерина Владимировна.

Главный бухгалтер - Боброва Екатерина Владимировна.

1.3. Краткая характеристика деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код ОКВЭД 69.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Согласно Учетной политике для целей бухгалтерского учета в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157 Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год представлена в упрощенном виде и состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. 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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

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) в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. Отражение движения денежных средств по ЕНС

Общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Основные показатели деятельности Общества за 2025 г.

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в балансе Общества на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.2. Основные средства

Основные средства на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

3.3 Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 254 282 тыс. руб.

3.6. Капитал

По строке 1300 "Капитал" отражены:

-Уставный капитал в размере 10 тыс. руб.;

-Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составила 104 607 тыс. руб.

3.7. Заемные средства на 31.12.2025 г. составляют 134 681 тыс. руб.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 15 156 тыс. руб.

3.9. Валюта баланса на 31.12.2025 г. составляет 254 455 тыс. руб.

3.10. Выручка от продажи за 2025 г. составила 11 105 тыс. руб.

3.11. Себестоимость продаж за 2025 г. составила – 13 973 тыс. руб.

3.12. Налог на прибыль за отчетный период составил 2 тыс. руб.

3.13. Чистая прибыль 2025 г. составила 8 131 тыс. руб.

4. Информация о деятельности

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрены. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный Директор _____ Боброва Екатерина Владимировна

30 марта 2026 г.