

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАРКС ДИДЖИТАЛ» за 2025 год

Организация:	по ОКПО	54098107
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714494051
Форма собственности:	по ОКФС	16
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МАРКС ДИДЖИТАЛ» (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

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД – 62.09)

Дата государственной регистрации – 10.10.2022

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составляет 114 человек

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., в том числе оплаченный - 10 тыс. руб. Участником Общества является Магзумов Раил Наилович с долей участия 100%.

Общество не имеет представительств, филиалов.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 20 февраля 2026 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2025 осуществлялось ООО «ФИНМАРК» по Договору об оказании услуг бухгалтерского сопровождения № 04-04/2025ДУ(ИН) от 01.04.2025.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

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

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

#### Методика составления Отчета о движении денежных средств

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

- денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- суммы НДС/Л и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, ДМС отражаются в указанном отчете в разделе денежные потоки от текущих операций по статье «в связи с оплатой труда работников»;
- каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее,
- поступления от контрагента в счет возмещения расходов и осуществление этих платежей в аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Поступления от покупателей и платежи поставщикам показываются в отчете о движении денежных средств без НДС. НДС отражается свернуто по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возвращенный из бюджета.

Полученная сумма отражается:

- по отдельной строке «НДС», если она отрицательная - в составе платежей от текущих операций;
- по отдельной строке «НДС», если она положительная - в составе поступлений от текущих операций.

#### Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Ввиду существенности информации, относящейся к основному виду деятельности Общества, и которая может быть необходима пользователям бухгалтерской отчетности для принятия решений, Общество ввело дополнительную детализацию строк:

- 1) 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, в т.ч.:
  - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, в т.ч.:
  - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

В бухгалтерской отчетности за 2025 год в данных за 2023 и 2024 годы в бухгалтерском балансе были сделаны следующие корректировки:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений, указанных выше	Сальдо за 2024 г. (до изменений)	Сальдо за 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений, указанных выше	Сальдо за 2023 г. (до изменений)	Сальдо за 2023 г. (после пересчета)
1230 «Дебиторская задолженность», в т.ч.:	[1]	-	96 453	96 453	-	41 956	41 956
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	[1]	57 716	-	57 716	76	-	76
«Расчеты с покупателями и заказчиками»	[1]	36 090	-	36 090	41 200	-	41 200
1520 «Кредиторская задолженность», в т.ч.:	[1]	-	37 643	37 643	-	23 279	23 279
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	[1]	365	-	365	5 434	-	5 434
«Расчеты с покупателями и заказчиками»	[1]	3 475	-	3 475	-	-	-

#### **Исправление ошибок**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

У Общества отсутствуют исправления показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды из-за выявленных ошибок.

#### **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Информация о наличии нематериальных активов представлена ниже:

Вид НМА	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5 392</b>	<b>(1 925)</b>	<b>4 644</b>	<b>(997)</b>	<b>4 208</b>	<b>(140)</b>
в том числе:						
Программы ЭВМ	1 184	(102)	436	(15)	-	-
Интернет-сайт	4 208	(1 824)	4 208	(982)	4 208	(140)

У Общества имеются исключительные права на Интернет-сайт.

#### **5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Информация о наличии основных средств, включая права пользования активами, представлено следующим образом:

Вид ОС	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
<b>Основные средства - всего</b>	<b>32 655</b>	<b>(16 406)</b>	<b>30 863</b>	<b>(9 547)</b>	<b>14 716</b>	<b>(4 169)</b>
Офисная техника	20 744	(7 538)	19 431	(3 482)	8 581	(998)
Арендованное помещение	11 911	(8 868)	11 432	(6 065)	6 135	(3 171)

## 6. УЧЕТ ЗАПАСОВ

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией способом ФИФО. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена ниже:

Наименование показателя	На конец 31.12.2025	На конец 31.12.2024	На конец 31.12.2023
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>109 490</b>	<b>96 453</b>	<b>41 956</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	53 965	36 090	41 200
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54 285	57 716	76
Налоги и сборы	4	-	5
Прочая	1 236	2 647	675

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	90	66	39
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>90</b>	<b>66</b>	<b>39</b>

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

## 10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций.

Виды внеоборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на ПО, не удовлетворяющим критериям НМА	42	127	206
<b>Итого</b>	<b>42</b>	<b>127</b>	<b>206</b>

Виды оборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на ПО, не удовлетворяющим критериям НМА	3 208	2 238	131
<b>Итого</b>	<b>3 208</b>	<b>2 238</b>	<b>131</b>

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В составе краткосрочных заемных средств на 31.12.2025 отражена задолженность Общества по договору процентного займа ДЗ №201-12/2024 от 10.12.2024 на сумму 54 000 тыс. руб. и начисленным процентам на сумму 12 147 тыс. руб.

## 12. АРЕНДА

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. На 31 декабря 2025г. Обществом сформировано право пользования активом (ППА) в размере **11 911 тыс. руб.** (счет 01.03 «Арендованное имущество»). Право пользования активом, а также обязательство по аренде сформировано в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, в т.ч. нежилых помещений, расположенных по адресам:

Ставка дисконтирования, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях, определена по каждому договору в соответствии с учетной политикой организации и приведена в вышеуказанной таблице. Обязательство по аренде отражено в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 в составе прочих обязательств по строкам 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в сумме **3 432 тыс. руб.**, в соответствии со сроком погашения обязательств.

В Отчете о финансовых результатах по данному разделу отражены следующие данные:

<b>Наименование строки</b>	<b>За 2025 год</b>	<b>За 2024 год</b>
Проценты к уплате, в т.ч.:	(12 151)	(1 472)
-проценты за право пользования активом	(871)	(584)

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности, прочих обязательствах представлена ниже:

Наименование показателя	На конец 31.12.2025	На конец 31.12.2024	На конец 31.12.2023
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>51 431</b>	<b>37 643</b>	<b>23 279</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	3 475	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 249	365	5 434
Налоги и сборы	25 082	32 738	13 988
Прочая	23 100	1065	3 857

### 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных услуг, а также управленческих расходах представлена ниже.

#### Выручка и себестоимость

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
Выручка - всего	416 189	343 662
Себестоимость продаж	(305 066)	(222 764)
Валовая прибыль (убыток)	111 123	120 898

Общая информация по элементам затрат (строка 2120 «Себестоимость» и 2220 «Управленческие расходы»)

#### Себестоимость продаж

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(545)	(2 806)
Затраты на оплату труда	(269 341)	(195 909)
Отчисления на социальные нужды	(20 965)	(13 899)
Амортизация	(6 533)	(5 257)
Прочие затраты (СРО, программное обеспечение, банковские гарантии, ДМС произв. персонала и др.)	(7 682)	(4 893)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(305 066)</b>	<b>(222 764)</b>

#### Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги управления	(500)	-
Затраты на оплату труда	(21 776)	(23 831)
Автоматизация бизнес-процессов	(5 934)	(1 238)
Отчисления на социальные нужды	(1 655)	(621)
Амортизация	(1255)	(977)
Прочие затраты	(9 395)	(5 106)
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(40 515)</b>	<b>(31 773)</b>

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Прочие доходы и расходы, отраженные в «Отчете о финансовых результатах» по строкам 2340 и 2350 соответственно, за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
<b>Проценты к получению, в т.ч.:</b>	<b>38</b>	<b>1 533</b>
Проценты по займам	38	1 531
Проценты по депозитам	-	2
<b>Проценты к уплате, в т.ч.:</b>	<b>(12 151)</b>	<b>(1 472)</b>
Проценты за право пользование активами по ФСБУ 25/2018	(871)	(584)
Проценты по займам	(11 280)	(888)
<b>Прочие доходы, в т.ч. компенсация сотрудником стоимости обучения</b>	<b>135</b>	<b>-</b>
<b>Прочие расходы, в т.ч.:</b>	<b>(3 597)</b>	<b>(3 187)</b>
Компенсационные выплаты	(660)	(64)
Расходы прошлых лет	(5)	-
Штрафы, пени, неустойки, т.ч. пени по налогам	(2 317)	(1 463)
Банковские услуги	(249)	(262)

## 16. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Общество распределяет дивиденды поквартально. В течение 2025 года было принято решение о распределении чистой прибыли за 4 кв. 2024 (решение № 01-01/25Р(МД) от 29.01.2025), за 1 кв. 2025 (решение № 01-04/25Р(МД) от 29.04.2025), за 2 кв. 2025 (решение № 01-07/25Р(МД) от 10.07.2025), за 3 кв. 2025 (решение № 01-10/25Р(МД) от 31.10.2025) и выплате ее в качестве дивидендов единственному участнику ООО «МАРКС ДИДЖИТАЛ» Магзумову Р.Н.

## 17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет 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.

Общество имеет доступ к достаточным ликвидным средствам, может оставаться платежеспособным как в период ограничений, так и по его окончанию.

## 18. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

## 19. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество не прекращало ни один из видов своей деятельности. В течение 2026 года прекращение какого-либо вида своей деятельности Общество не предполагает.

## 20. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не осуществляет деятельность способную нанести ущерб экологии.

У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
(подпись)

**Магзумов Раил Наилович**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2026 г.