ООО" МАРСО РУС"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года

и отчету о финансовых результатах за январь - декабрь 2025 года (тыс. руб.)

1. Общие сведения.

1.1. Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «МАРСО РУС».
1.2. Сокращенное наименование юридического лица: ООО «МАРСО РУС».
1.3. Юридический адрес: 141105, Московская область, г.о. Подольск, г. Подольск, ул. Станционная д.2, стр. 1.
1.4. Фактический почтовый адрес: 141105, Московская область, г.о. Подольск, г. Подольск, ул. Станционная д.2, стр. 1.
1.5. Дата государственной регистрации: 17 августа 2009 года; основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1095074007016; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 5036100061; код причины постановки на учет (КПП) - 503601001.
1.6. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств.
1.7. Основная сфера деятельности общества – «Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами» (код ОКВЭД 46.45).
1.8. Единственным участником является Попов Павел Владимирович, которому принадлежит 100% долей в капитале общества.
1.9. Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2025 г. составила 2 чел. (на 31.12.2024 г. - 5 чел.).
1.10. Органы управления Общества:
Общее собрание участников
Генеральный директор.

2. Характер, формы и содержание отчетности.

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402—ФЗ «О бухгалтерском учете», положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов от 29.07.1998г. № 34н, других нормативных актов по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н.
2.2. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, Общество придерживалось принятых им содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

3. Основные элементы учетной политики.

3.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, утверждена приказом № 270 от 29.12.2023 г. и действует с 01.01.2024 г.
3.2. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется, и бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет на всех участках ведется с использованием специализированной программы 1С Предприятие.
3.3. 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 отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и затраты на приобретение, создание такого актива списываются по мере его передачи в эксплуатацию. Бухгалтерский учет ведется на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Аналитический учет ведется по материально ответственным лицам и наименованиям.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного

операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в виде стоимостного критерия, определяемого для однородной группы ОС. Стоимостной критерий существенной величины затрат для однородных групп основных средств:

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей. Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются. Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов. Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

3.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 016.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. По всем объектам НМА амортизация начисляется линейным способом.

3.5. Единица учета материально-производственных запасов (МПЗ) — номенклатурный номер. Оценка поступающих МПЗ производится по фактической себестоимости, а оценка товаров, предназначенных для продажи — по покупной стоимости.

3.6. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, проводится на дату совершения операции, а также на отчетную дату на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы», которые связаны с осуществлением определенного вида деятельности, относятся непосредственно на данный вид деятельности.

Распределение производится пропорционально выручке от этих видов услуг, без учета инвестиционной составляющей.

3.7. В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

3.8. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке,

установленном для списания стоимости активов данного вида.

3.9. Общество не создает резерв сомнительных долгов.

3.10. Общество не формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

3.11. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3.12. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 15%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.13. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

3.14. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

3.15. Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

3.16. Расходы по налогу на имущество учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

3.17. Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества.

3.18. Организация не применяет ФСБУ 25/2018.

3.19. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).
-

4. Материальные внеоборотные активы *(строка 1150 Бухгалтерского баланса).*

Нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

Основные средства.

Наименование показателя	**2025** год	**2024 год**
Остаточная стоимость	11 940	0
Итого	**11 940**	**0**

5. Капитальные вложения.

Капитальные вложения на балансе организации отсутствуют.

6. Запасы *(строка 1210 Бухгалтерского баланса).*

По результатам инвентаризации и проверки материальных запасов признаков, свидетельствующих о существенном обесценении запасов, не установлено, основания для начисления резерва под обесценение материально-производственных запасов не возникли.

7. ***Денежные средства*** *(строка 1250 Бухгалтерского баланса).*

Наименование показателя	**2025** год	**2024 год**
Денежные средства на расчетных счетам	1 120	5 537
Наличные денежные средства в кассах	0	0
Денежные эквиваленты (депозиты до востребования)	0	0
Итого	**1 120**	**5 537**

8. ***Капитал*** *(строка 1300 Бухгалтерского баланса).*

Наименование показателя	**2025** год	**2024 год**
Уставный капитал	10	10
Прибыль	154 877	166 864
Итого	**154 887**	**164 874**

10. ***Заемные средства*** *(строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).*

Непогашенных в срок кредитов и займов Общество не имеет.

11. Другие долгосрочные обязательства *(строка 1450 Бухгалтерского баланса).*

Другие долгосрочные обязательства в балансе Общества отсутствуют.

12. ***Краткосрочная кредиторская задолженность*** *(строка 1520 Бухгалтерского баланса).*

Наименование показателя	**2025** год	**2024 год**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	236 329	22 063
Подотчетные суммы	0	250
Налоги	1 682	2 660
Итого	**238 011**	**24 973**

Кредиторская задолженность в части полученных авансов от покупателей и заказчиков отражена в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

*13. **Финансовые и другие оборотные активы** (строка 1240 Бухгалтерского баланса).*

Наименование показателя	**2025** год	**2024 год**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	201 638	104 016
Налоги	12 563	0
Итого	**214 201**	**104016**

*14. **Доходы и расходы** (Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года).*

Наименование показателя	**2025 год**	**2024** год
1. Доходы		
— выручка от реализации товаров	232 336	244 474
— прочие доходы	3 193	11
Всего	**235 529**	**244 485**
2. Расходы		
— себестоимость продаж	(223 459)	(224 948)
— прочие расходы	(4 682)	(873)
— налог на прибыль	(4 841)	(16 643)
Всего	**(232 982)**	**(242 464)**
3. Валовая прибыль (убыток)	**2 547**	**2 021**

15. Информация о связанных сторонам.

15.1. Связанными сторонами для общества являются:
- Участники общества
- Генеральный директор.

16. Риски хозяйственной деятельности.

16.1. **Рыночные риски** (риск процентной ставки, валютный риск).

Риски, связанные с изменением процентных ставок, состоят в непредвиденном изменении процентных ставок на финансовом рынке (как депозитной, так и кредитной). Риск по кредитам и депозитам можно оценить как низкий, так как средства размещаются на короткий срок в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество продает продукцию, приобретает товар и размещает свои средства в основном в российских рублях. Общество импортирует товар. Общество оценивает уровень валютного риска как средний.

16.2. **Кредитные риски.**

Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как средний, поскольку по основному количеству договоров на поставку продукции срок оплаты не наступил и задолженность считается текущей. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

16.3. **Риски ликвидности.**

Риски ликвидности связаны с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Общество осуществляет управление рисками ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планом руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности ресурсов таким образом, чтобы не использовать заемные средства и поддерживать оптимальный уровень задолженности, не допуская ее просрочки. В настоящее время Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования и имеет достаточные ресурсы для удовлетворения потребности в заемных средствах.

16.4. **Риски, связанные с изменением налогового законодательства.**

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. Система налогообложения, которое Общество применяет – УСН. Общество является плательщиком НДС со ставкой 20%. С 2026 года Общество переходит на общую систему налогообложения. Изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие — снижению чистой прибыли Общества.

16.5. **Правовые риски.**

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, рассматриваются как минимальные.

17. Дополнительная информация.

Внесены изменения в бухгалтерский баланс в связи с выявлением ошибок в бухгалтерском учете в 2025 году. Данные ошибки не повлияли на финансовый результат и начисленные налоги. Вместе с тем, сумма является существенной для валюты баланса.

Участие в совместной деятельности Общество не осуществляет. Договоры о совместной деятельности не заключались.

Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в следующем за отчетным году.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в отчетном периоде не было.

Генеральный директор П.В. Попов