

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Муркофф» за 2025 год**

Учредители:

1. ООО «Сотис» - 99% уставного капитала;

2. Кипервас Д.М. – 1% уставного капитала.

Уставный капитал: 10000 рублей.

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя - директор.

### **1. Общие сведения**

ООО «Муркофф» ведет свою деятельность с 2010 года, и входит в перечень субъектов МСП.

Директор – Рыбкина Татьяна Сергеевна

Компания применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и общую систему налогообложения.

Численность сотрудников: 15 человек.

Компания имеет два обособленных подразделения:

г. Екатеринбург, ул. Учителей 38А.;

г. Почеп, пер. Володарского 20.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Компания производит наполнитель для кошачьих туалетов.

Обособленное подразделение г. Екатеринбург – фасует наполнитель из давальческого сырья.

Обособленное подразделение г. Почеп – производит и фасует все виды древесного наполнителя и тофу, а также фасует наполнитель из давальческого сырья.

### **2. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с главой 2, ст. 6 пункт 4, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Учетная политика сформирована с учетом ПБУ 1/2008, утверждена приказом директора № 4 от 30.12.2010 г.

Учет основных средств ведется с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», без применения пунктов 23, 38, подпунктов «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пунктов 46, 47 настоящего Стандарта. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Учет материальных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Порядок отражения в бухучете доходов и расходов определяется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в части «Упрощенная бухгалтерская отчетность».

Резервы по сомнительным долгам не формируются.

Не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

### **3. Информация о финансовом положении**

Валюта баланса составила в 2025 году 95 359 тыс. руб.

Основным источником дохода является выручка от реализации наполнителя для кошачьих туалетов.

По результатам года компания имеет прибыль в размере 1428 тыс. руб.

От производственной деятельности в 2025 году компания получила убыток в размере 13 212 тыс. руб. Сумма выручки за отчетный год составила 187 170 тыс. руб. Общие расходы от производственной деятельности составили 200 382 тыс. руб.

От внереализационной деятельности получена прибыль в размере 14640 тыс. руб. Внереализационные доходы составили за год 26 344 тыс. руб. из них принятое к учету по итогам инвентаризации имущество – 26 227 мил. руб. Внереализационные расходы составили 11 704 тыс.руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025год, представлены в табличной форме.

Единица измерения – тыс. руб.

#### 4. Расчет стоимости чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	I. Внеоборотные активы	49 685	31 555
2	II. Оборотные активы	45 675	42 649
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-
<b>4</b>	<b>Итого активы, принимаемые к расчету</b>	<b>95 359</b>	<b>74 204</b>
5	IV. Долгосрочные обязательства	36 783	34 295
6	V. Краткосрочные обязательства	48 561	31 332
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-
<b>8</b>	<b>Итого обязательства, принимаемые к расчету</b>	<b>85 344</b>	<b>65 627</b>
<b>9</b>	<b>Чистые активы</b>	<b>10 015</b>	<b>8 577</b>

Увеличение чистых активов на 17% , свидетельствует о стабилизации финансовой устойчивости компании.

#### 5. Отчет об изменении капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	10	22 073	22 083
Корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-
<b>На 31 декабря 2023 г. после корректировки</b>	10	22 073	22 083
<b>За 2024 г.</b>			
Чистая прибыль (убыток)	-	(13 492)	(13 492)
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Дивиденды	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	10	8 567	8 577
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	10	8 567	8 577
Корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	10	8 567	8 577
<b>За 2025 г.</b>			
Чистая прибыль (убыток)	-	1 438	1 438
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Дивиденды	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	10	10 005	10 015

Капиталы компании состоят из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Добавочный и Резервный капитал не формируется. Переоценка внеоборотных активов не предусмотрена учетной политикой. Выплата дивидендов не предусмотрена Уставным капиталом. Корректировка бухгалтерской отчетности в период с 2023 по 2024 год не проводилась. Существенных ошибок, влияющих на валюту баланса, выявлено не было.



Сооружения	За 2025 г.	15 100	(51)	14 800	-	-	(613)	29 900	(664)
	За 2024 г.	-	-	15 100	-	-	(51)	15 100	(51)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	335	(77)	9 026	-	-	(769)	9 361	(846)
	За 2024 г.	378	(262)	192	(234)	234	(49)	335	(77)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	16 849	(13 108)	-	-	-	(2 747)	16 849	(15 752)
	За 2024 г.	16 849	(10 202)	-	-	-	(2 906)	16 849	(13 108)
Земельные участки	За 2025 г.	7 900	-	-	-	-	-	7 900	-
	За 2024 г.	-	-	7 900	-	-	-	7 900	-

Переоценка основных средств не предусмотрена Учетной политикой компании. Обесценивание основных средств связи с моральным или физическим устареванием не производилось. В 2025 году полностью с амортизированное оборудование стоимостью 234 тыс. руб., переведено в категорию малоценное оборудование.

В ходе инвентаризации основных средств в обособленном подразделении в городе Почеп были выявлены три объекта полученные компанией в комплексе основных средств приобретенных в 2024 году, но не отраженные в Договоре купли - продажи и Акте передачи. Данные объекты приняты к учету по рыночной цене на сумму 23 150 тыс. руб.

### 7.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступило	амортизация	фактическая стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 702	(95)	-	(1 567)	4 702	(1 765)
	За 2024 г.	-	103	4 702	(198)	4 702	(95)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 702	(198)	-	(1 567)	4 702	(1 765)
	За 2024 г.	-	-	4 702	(198)	4 702	(198)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	103	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	103	-	-	-	103

Указанное в таблице выше оборудование получено в лизинг, право перехода собственности в 2027 году.

### 7.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	41 735	23 605	6 816
в том числе:			
Сооружения	29 236	15 049	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 402	4 712	66
Транспортные средства	1 097	3 844	6 750
Неамортизируемые основные средства - всего	7 950	7 950	50
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	50	50	50
Земельные участки	7 900	7 900	-

Начисление амортизации ведется линейным методом. По оборудованию, причисленному к неамортизируемым основным средствам, отнесен объект, установленный срок эксплуатации которого закончился и дальнейший учет ведется по ликвидационной стоимости.

### 8.Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период		На конец периода фактическая себестоимость
			затраты	списано по фактической себестоимости	
Запасы - всего	За 2025 г.	15 924	149 347	(136 742)	25 528
	За 2024 г.	10 792	126 758	(121 626)	15 924
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	12 818	105 016	(102 439)	15 395
	За 2024 г.	7 155	97 361	(91 698)	12 818
Готовая продукция	За 2025 г.	67	37 569	(37 568)	67
	За 2024 г.	216	26 199	(26346)	67
Товары	За 2025 г.	3 039	11 518	(4 491)	10 066
	За 2024 г.	3 422	4 253	(4 636)	3 039
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	257	(257)	-

Под запасами понимаются активы, отвечающие следующим требованиям:

- используемые в качестве сырья, материалов и для выполнения работ, оказания услуг;
- используемые для управленческих нужд организации;
- активы, стоимостью в пределах не более 100 тыс.рублей за единицу.
- готовая продукция собственного производства.
- товары приобретенные для дальнейшей реализации.

Запасы, за исключением готовой продукции, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения с учетом транспортно – заготовительных расходов, за исключением НДС. Выбытие запасов осуществляется по средней стоимости единицы запасов.

К готовой продукции, относится наполнитель для кошачьих туалетов, полностью произведенный компанией. Учет затрат на производство ведется нормативным методом, который предусматривает применение учетных цен, по которым продукция в течение месяца приходится на склад организации и списывается при реализации. По окончании (закрытии) месяца рассчитывается фактическая себестоимость продукции.

Незавершенного производства нет.

Резерв под обесценивание запасов не формируется.

### 9. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода по условиям договора
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	26 834	24 472	-	(31 169)	-	20 137
	За 2024 г.	26 375	493 279	-	(492 820)	-	26 834
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	985	568	-	(896)	-	657
	За 2024 г.	1 322	1 142	-	(1 479)	-	985
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	22 916	13 255	-	(22 400)	-	13 771

заказчиками	За 2024 г.	19 457	488 904	-	(485 446)	-	22 916
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	316	229	-	(200)	-	345
	За 2024 г.	-	316	-	-	-	316
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	911	76	-	(109)	-	878
	За 2024 г.	317	843	-	(249)	-	911
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	498	(110)	-	(388)	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	292	-	-	(292)	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	1 707	10 333	-	(7 564)	-	4 476
	За 2024 г.	4 489	2 184	-	(4 966)	-	1 707
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	10	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	26 834	24 472	-	(31 169)	-	20 137
	За 2024 г.	26 375	493 279	-	(492 820)	-	26 834

Просроченной дебиторской задолженности нет. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. С постоянными покупателями расчеты производятся посредством факторинга.

### 10. Наличие и движение обязательств.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 295	5 608	-	(3 120)	-	36 783
	За 2024 г.	3 836	30 460	-	-	-	34 295
в том числе:							
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	30 995	-	-	(3 120)	-	27 875
	За 2024 г.	3 836	27 160	-	-	-	30 995
Долгосрочные займы	За 2025 г.	3 300	5 608	-	-	-	8 908
	За 2024 г.	-	3 300	-	-	-	3 300
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 491	36 289	-	(19 220)	-	48 560
	За 2024 г.	18 954	27 246	-	(14 709)	-	31 491
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 489	32 068	-	(16 334)	-	39 223
	За 2024 г.	15 126	20 524	-	(12 161)	-	23 489
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	356	-	16	-	372
	За 2024 г.	-	502	-	(502)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15	-	-	(15)	-	-
	За 2024 г.	-	15	-	-	-	15
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 104	-	-	(1 873)	-	2 231

	За 2024 г.	-	4 104	-	-	-	4 104
Краткосрочные займы	За 2025 г.	700	450	-	-	-	1 150
	За 2024 г.	231	469	-	-	-	700
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	689	-	-	-	689
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	150	869	-	(10)	-	1 009
	За 2024 г.	82	71	-	(3)	-	150
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 473	1 640	-	-	-	3 113
	За 2024 г.	3 516	-	-	(2 043)	-	1 473
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	231	66	-	-	-	298
	За 2024 г.	-	231	-	-	-	231
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	505	-	-	(208)	-	297
	За 2024 г.	-	505	-	-	-	505
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	825	150	-	(796)	-	179
	За 2024 г.	-	825	-	-	-	825
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	65 786	41 897	-	(22 340)	-	85 343
	За 2024 г.	22 790	57 706	-	(14 709)	-	65 786

Оценочные обязательства отсутствуют.

### 11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	109 153	97 483
Затраты на оплату труда	20 213	18 771
Отчисления на социальные нужды	5 928	5 455
Амортизация	5 697	3 204
Прочие затраты	66 399	58 162
Итого по элементам	207 390	183 076
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 007)	(2 612)
Итого расходы по обычным видам деятельности	200 382	180 465

Увеличение расходов в 2025 году произошло по всем статьям затрат, пределах 2-3 %., по сравнению с 2024 годом. В целом прирост затрат составил 10 %.

Прирост выручки за 2025 год, по сравнению с 2024 годом составил 10 %.

Отсутствие положительного результата от производственной деятельности в 2025 году, обусловлено тем, что в конце 2024 года под кредитные средства в городе Почеп был приобретен промышленный комплекс по производству древесных пеллет. Приобретенное оборудование было рассчитано на производство только пеллеты. Наполнитель для кошачьего туалета из древесной пеллеты особым спросом на рынке в настоящее время не пользуется.

В течение отчетного года, компания модернизировала оборудование под производство растительного комкующегося тофу. Кроме этого, была разработана оригинальная технология производства продукта, применяемая только нами. Данный процесс длительный и затратный. В начале четвертом квартале 2025 года, компания вышла на полный объем производства. В этот период заключены первые долгосрочные контракты на поставку товара, заключен договор с маркетплейсом OZON.

В перспективе на 2026 год, стоит задача расширения рынка сбыта наполнителя собственного производства, и сократить число поставок наполнителя из давальческого сырья.