**ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**ООО "МАРЛИН"**
**за 2025 год**

**1. Организация и виды деятельности**

ООО "МАРЛИН" является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

31.08.2023 г. ООО "МАРЛИН" присвоен основной государственный регистрационный номер 1235000108760.

ООО "МАРЛИН" действует на основании Устава Общества в последней редакции, утвержденной и зарегистрированной Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Московской области.

Юридический адрес: 140187, Московская область, Г Жуковский, ул. Гагарина, д. 28/12, пом. 6.

Уставом Общества не предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор Цыпин Дмитрий Андреевич, который действует на основании Устава Общества, Решения общего собрания участников Общества и заключенного с ним трудового договора.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2025 года участниками ООО "МАРЛИН" является Цыпин Дмитрий Андреевич.

Бенефициарным владельцеми являются: Цыпин Дмитрий Андреевич.

Лицом, осуществляющим корпоративное управление, является Цыпин Дмитрий Андреевич.

ООО "МАРЛИН" не имеет обособленных подразделений.

Основным видом деятельности ООО "МАРЛИН" в 2025 г. является торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Выручка от продаж за 2025 год составила отсутствует.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 1 человек, за 2024 год составила 1 человек.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

| Объект учета | Дата, на которую проведена инвентаризация | Примечания |
|---|---|---|
| Основные средства, в т.ч.: | | |
| - собственные | 31.12.2025 | Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено |
| - арендованные | 31.12.2025 | |
| Расходы будущих периодов | 31.12.2025 | |
| Материально-производственные запасы | 31.12.2025 | |
| Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности | 31.12.2025 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 31.12.2025 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 31.12.2025 | |
| Расчеты с банками по расчетным счетам | 31.12.2025 | |
| Расчеты с бюджетом | 31.12.2025 | |
| Расчеты с внебюджетными фондами | 31.12.2025 | |

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются сторонним исполнителем по договору об оказании услуг по ведению налогового и бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учета возложено на стороннего исполнителя.

**2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих форм:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Расчет стоимости чистых активов
- Пояснения 1. НМА и НИОКР
- Пояснения 2. Основные средства
- Пояснения 3. Финансовые вложения
- Пояснения 4. Запасы
- Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность
- Пояснения 6. Затраты на производство
- Пояснения 7. Оценочные обязательства
- Пояснения 8. Обеспечения обязательств
- Пояснения 9. Государственная помощь
- Пояснительная записка

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

**2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета**

2.1.1 Основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости на дату приобретения сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Имущество стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.2. Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости.

2.1.3. Пересчет первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств не производится.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6. По договорам долгосрочной аренды без права выкупа применяются положения ФСБУ 25/2018 в части формирования ППА и АО. Ставка дисконтирования для обязательства по аренде приравнивается средней ставке по кредитным обязательствам согласно информации размещенной на сайте ЦБ РФ.

2.1.7. Оценка материалов и товаров при списании в 2025 году производится по средней себестоимости.

2.1.8. Создается резерв на оплату отпусков.

2.1.9. В состав коммерческих расходов, относятся расходы на рекламу, доставку товара до покупателя, переменные платежи за его аренду офиса, зарплата руководства, расходы на связь.

2.1.10. Денежные эквиваленты раскрываются в БФО обособленно от других финансовых вложений.

2.1.11. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

**2.2 Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.**

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2025 г. применяется метод средней себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

## 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 1. Лист№№1-3).

3.2 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Лист№№1-3). На 31.12.2023 Организацией проведена проверка элементов амортизации на соответствие положениям ФСБУ 6/2020. Комиссией установлено, что оснований для пересмотра элементов амортизации не имеется.

**В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости раскрывается следующая информация:**

— методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен – определена договорными, рыночными отношениями, без привлечения сторонних независимых оценщиков;

- балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату – в рамках законодательства и договорных отношений;

3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. Лист№№1-2).

3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист№№1-3).

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская, на 31.12.2023, на 31.12.2024 и на 31.12.2025 отсутствует.

3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист№№1-3).

3.6 Собственный капитал

Нераспределенная прибыль Общества за 2025 год уменьшилась на 308 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2025 г. составил -417 тыс. руб.

Чистые активы ООО «МАРЛИН» на 31 декабря 2025 года составили -407 тыс. руб.

3.7 Расшифровка статей 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату.

3.8 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 25%.

3.9 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

налог на прибыль – 25%;

налог на добавленную стоимость – 20%, без НДС

За 2025 г. ООО «МАРЛИН» льгот по всем видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Получены доходы по виду деятельности - Торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (взаимозачет) отсутствует.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

**Затраты на производство**

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | - | - |
| Отчисления на социальные нужды | - | - |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 254 | 91 |
| Итого по элементам | 254 | 91 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 254 | 91 |

**4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету**

**4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

**4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

**4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Информация об оценочных обязательствах представлена в пункте 3.8 настоящих Пояснений.

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2024 году и не завершенные на 01.01.2025 судебные разбирательства.

**4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

**4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

В 2025 году Общество не получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

**4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

**4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

По результатам проведенной инвентаризации задолженности, признаваемой сомнительной, не выявлено.

Руководитель ФИО Цыпин Д.А.

Дата «18» марта 2026 г.