

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "МАРЕС"
за 2025 г.**

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая промышленными химикатами (код ОКВЭД 46.75.2).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Запасы" (ФСБУ 5/2019) применяется в упрощенном порядке.

Запасы списываются по средней стоимости.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета "Основные средства" (ФСБУ 6/2020) и

"Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020) применяются в упрощенном порядке.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по основным средствам и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Списание финансовых вложений при их выбытии производится по стоимости каждой единицы

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен, не отражается.

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, реализацией прочего имущества.

Коммерческие расходы (за исключением расходов по доставке товаров до склада) признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы по доставке товаров до склада подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, отражается без ретроспективного пересчета.

Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023).

3. Нематериальные активы.

Нематериальных активов Общество не имеет.

4. Основные средства.

Информация по основным средствам приведена в таблице 4.

5. Финансовые вложения.

Финансовых вложений Общество не имеет.

6. Запасы.

Информация по запасам приведена в таблице 6.

7. Дебиторская задолженность.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 7.

8. Обязательства.

Информация об обязательствах приведена в таблице 8.

9. Обеспечение обязательств.

В 2025 году Общество обеспечений обязательств и платежей не выдавало и не получало.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в таблице 10.

11. Государственная помощь.

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

12. Уставный капитал.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (Десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (Десять тысяч) руб. Участником Общества является физическое лицо – гражданин РФ.

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

14. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

15. Иная информация.

Бенефициарным владельцем является физическое лицо: гражданин Российской Федерации. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

4. Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	44	(43)	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	45	(45)	
	За 2024 г.	43	(43)	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	44	(43)	
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	44	(43)	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	45	(45)	
	За 2024 г.	43	(43)	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	44	(43)	

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1	1	-
в том числе: Транспортные средства	1	1	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	2,477	-	23,927	(23672)	-	-	X	X	2,732	-
	3а 2024 г.	1,609	-	21,208	(20340)	-	-	X	X	2,477	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	34	-	621	(655)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	86	-	424	(476)	-	-	-	-	34	-
Товары	3а 2025 г.	2,373	-	23,039	(22697)	-	-	-	-	2,715	-
	3а 2024 г.	1,523	-	20,586	(19736)	-	-	-	-	2,373	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	70	-	267	(320)	-	-	-	-	17	-
	3а 2024 г.	-	-	198	(128)	-	-	-	-	70	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1,070	-	1,456	-	(1023)	-	-	-	1,503	-
	3а 2024 г.	117	-	1,055	-	(102)	-	-	-	1,070	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	358	-	270	-	(352)	-	-	-	276	-
	3а 2024 г.	106	-	354	-	(102)	-	-	-	358	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	623	-	1,077	-	(611)	-	-	-	1,089	-
	3а 2024 г.	11	-	612	-	-	-	-	-	623	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	83	-	-	-	(54)	-	-	-	29	-
	3а 2024 г.	-	-	83	-	-	-	-	-	83	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	6	-	109	-	(6)	-	-	-	109	-
	3а 2024 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
Итого	3а 2025 г.	1,070	-	1,456	-	(1023)	-	-	X	1,503	-
	3а 2024 г.	117	-	1,055	-	(102)	-	-	X	1,070	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3,097	77	-	-	-	-	3,174
	За 2024 г.	1,687	1,410	-	-	-	-	3,097
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	3,097	77	-	-	-	-	3,174
	За 2024 г.	1,687	1,410	-	-	-	-	3,097
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2,118	2,548	-	(2 001)	-	-	2,664
	За 2024 г.	421	1,990	-	(293)	-	-	2,118
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	316	441	-	(304)	-	-	453
	За 2024 г.	231	316	-	(231)	-	-	316
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3	6	-	(1)	-	-	7
	За 2024 г.	6	3	-	(6)	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	75	-	-	-	-	75
	За 2024 г.	50	-	-	(50)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1,612	1,963	-	(1 612)	-	-	1,963
	За 2024 г.	-	1,612	-	-	-	-	1,612
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	66	16	-	(54)	-	-	28
	За 2024 г.	20	53	-	(6)	-	-	66
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	76	41	-	-	-	-	117
	За 2024 г.	75	1	-	-	-	-	76
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	14	6	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	12	2	-	-	-	-	14
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	30	-	-	(30)	-	-	-
	За 2024 г.	26	4	-	-	-	-	30
Итого	За 2025 г.	5,215	2,625	-	(2 001)	-	X	5,838
	За 2024 г.	2,108	3,400	-	(293)	-	X	5,215

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	22 939	20 006
Затраты на оплату труда	756	636
Отчисления на социальные нужды	228	166
Амортизация	1 172	354
Прочие затраты	2 891	1 383
Итого по элементам	27 986	22 545
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	53	(70)
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 039	22 475