ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: ООО «Марлин»

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Марлин»

Сокращенное наименование: ООО «Марлин»

ОГРН: 1082468001923 **ИНН/КПП:** 2462202340/246201001
Юридический адрес: 660004, г.Красноярск, пр-т Красноярский рабочий, 27, стр. 74, оф. 511.

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Размер уставный капитала Общества составляет 10 000 руб. Единственным участником является Атанаева-Щирба Н.И. с долей 100 процентов

Директор Общества – Щукин Денис Геннадьевич.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах, ОКВЭД 47.71 Торговля розничная.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1А от 30.12.2024 г. и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

В отношении объектов основных средств, полученных в аренду, Общество использует право на применение упрощенного порядка бухгалтерского учета, установленное ФСБУ 25/2018. В связи с этим объекты аренды (право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде) на балансе Общества не отражаются. Арендные платежи признаются расходом текущего периода в порядке, установленном договором аренды.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы списываются на расходы текущего периода в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается в момент поступления денег в кассу или на расчетный счет, либо погашения задолженности иным способом.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

Основные средства.

Собственных основных средств общество не имеет. Деятельность ведется на арендованных площадях.

В составе арендованных основных средств числятся офисное помещение, расположенное по адресу: 660004, г.Красноярск, пр-т Красноярский рабочий, 27, стр. 74. Торговая деятельность ведется на территории Торгового комплекса «Содружество», по адресам – пр-т Красноярский рабочий, 15, Красноярский рабочий, 23.

Запасы.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость товаров, предназначенных для перепродажи.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность в сумме 37 тыс. руб. состоит из:

Переплаты по налогам 37 тыс. руб.

Просроченной задолженности нет.

Денежные средства

На 31.12.2025 г. денежные средства составляют 647 тыс. руб. (в кассе — 454 тыс.руб., на р/с — 193 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность составляет 494 тыс. руб. (в т.ч. поставщики — 243 тыс.руб., задолженность по налогам — 251 тыс.руб.).

Капитал и резервы

Капитал состоит из уставного капитала 10 тыс. руб. и нераспределенной прибыли.

Выручка

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2025 год составила 17449 тыс. руб.

Расходы

- Себестоимость продаж: 16856 тыс. руб.
- Прочие расходы: 214 тыс. руб.
- Налог при УСН: 523 тыс. руб.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор Общества */Д.Г. Щукин/*

23 марта 2026 г.