

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Буду Мамой» за 2025 год**

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Буду Мамой».

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «Буду Мамой» (далее – Общество)

1.3. Зарегистрированное наименование на иностранном языке: «Mam to Be», LLC (английский язык)

1.4. Адрес местонахождения: 195271, Город Санкт-Петербург, пр-кт Кондратьевский, д. 83, корпус 1, литера А, помещ. 2-Н

1.5. Дата государственной регистрации – 20.12.2006, ОГРН 1069847547659.

1.6. Основные виды деятельности организации: ОКВЭД 46.42.11 – Торговля оптовая одеждой

В 2025 году у Общества отсутствовала выручка от реализации.

1.7. Филиалов и представительств и обособленных подразделений Общество не имеет.

1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В течение 2024 и 2025 года Генеральным директором Общества являлся гражданин РФ – Николайчик Георгий Владимирович (приступил к исполнению обязанностей с 25.12.2023 г.)

1.9. Контрольным органом Общества в соответствии с Уставом является ревизор, который выбирается участниками Общества.

1.10. Среднесписочная численность работников Общества составила:

- по состоянию на 01.01.2025 – 1 человека;

- по состоянию на 01.01.2026 – 1 человека;

1.11. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения “Доходы, уменьшенные на величину расходов”.

1.12. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.13. Общество находится в реестре субъектом малого и среднего предпринимательства в статусе микропредприятия.

1.14. В течение 2025 года Общество в качестве истца и ответчика в судебных разбирательствах не участвовало за исключением арбитражного дела за № А40-179322/22. Согласно Постановлению Девятого арбитражного апелляционного суда за № 09АП-80503/2024 от 05.02.2025 года с Общества, выступавшего в качестве ответчика взыскано арендной платы за 2019 – 2022 гг. в сумме 2 745 тыс. руб. плюс пени и неустойка в пользу истца ООО “ТРК-Петербург 2”.

2. Основные положения учетной политики Общества

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0.

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета, а также Учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора, которая применялась при отражении хозяйственных операций в отчетном периоде.

2.3. Общество в течение 2025 года применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В частности, общество не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия **изменения учетной политики** **перспективно**, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Общество исправляет в бухгалтерском учете **существенные ошибки** прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Иные случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности описаны ниже.

2.4. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.5. Инвентаризация активов и обязательств в течение 2025 года осуществлялась в соответствии с положениями действующего законодательства РФ.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2023 г.

2.6. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется согласно нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы валют, используемые для оценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (курс ЦБ РФ):

(руб.)

Наименование валюты	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Евро (EUR)	99,1919	106,1028	92,0938
Доллар США (USD)	89,6883	101,6797	78,2267

2.7. Существенность ошибки: 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 не менее чем на 10%, в том случае, когда показатель данной статьи составляет не менее 5% от Валюты баланса.

2.8. Существенность показателей отчетности: В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.9. Операционный цикл может быть надежно определен экономическим субъектом и его продолжительность составляет менее 12 месяцев.

2.10. Нематериальные активы

Учетной политикой установлено, что в составе нематериальных активов учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 14/2022

«Нематериальные активы», утвержденном приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, отвечающий критериям признания нематериальных активов, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если актив соответствует критериям признания нематериальных активов, но предназначен для использования в течение 12 месяцев или менее, данный актив признается прочим оборотным активом, и его стоимость признается в расходах равномерно исходя из срока его использования, то есть его балансовая стоимость определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося срока использования актива, а также с тем, чтобы не списанная часть не превысила возмещаемую величину актива.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество НЕ проверяет объекты нематериальных активов на обесценение.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

По всем объектам нематериальным активам, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.11. Основные средства

Учетной политикой установлено, что в составе основных средств учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Переход на первичное применение ФСБУ 6/2020 осуществлялся альтернативным способом без ретроспективного пересчета, но с корректировкой показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г.

Актив, отвечающий критериям признания основных средств, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Стоимость актива, равная 100 тыс. руб. и менее, отражается в текущих расходах периода приобретения актива.

Объекты основных средств учитываются Обществом по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

При определении первоначальной стоимости не определяется приведенная (дисконтированная) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик, правообладатель) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты.

При осуществлении капвложений по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченных ими, определяется по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

Общество НЕ проверяет объекты основных средств и капвложений на обесценение.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.12. Аренда

Учетной политикой установлено, что в составе прав пользования активами учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Переход на первичное применение ФСБУ 25/2018 осуществлялся альтернативным способом без ретроспективного пересчета, но с корректировкой показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021.

Общество не признает в бухгалтерском учете объекты учета аренды в случаях, предусмотренных пунктами 11, 12 и 51 ФСБУ 25/2018.

Общество при применении ФСБУ 25/2018 любую аренду учитывает, как операционную, если выполняются условия ([пункт 28](#) ФСБУ 25/2018):

- договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Стоимость прав пользования активами амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов. Права пользования активами раскрываются в составе основных средств.

При проведении дисконтирования Обществом применялась ставка дисконтирования, определенная на основании данных ЦБ РФ по выданным кредитам нефинансовым организациям на срок более 1 года по сопоставимым отраслям деятельности.

2.13. Финансовые вложения

Учетной политикой установлено, что в составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. При этом Краткосрочная часть долгосрочных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Общество осуществляет последующую оценку всех **финансовых вложений** по первоначальной стоимости, то есть:

- финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, не переоцениваются ([п. п. 19, 21](#) ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений");
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не отражается обесценение, если его расчет затруднителен ([п. 19](#) ПБУ 19/02).

2.14. Запасы

Учет запасов (в т.ч. материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, незавершенного производства и товаров для перепродажи) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы при их признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение и / или изготовление.

Общество формирует фактическую себестоимость запасов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (средняя взвешенная оценка).

2.15. Дебиторская задолженность

В соответствии с положениями Учетной политики, Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании приказа руководителя в отношении задолженности, имеющей признаки сомнительной, в т.ч.: которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

Обществом по состоянию на конец каждого года проводится оценка дебиторской задолженности на предмет признания сомнительной. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 по результатам проведенных тестов Обществом резерв по сомнительным долгам сформирован не был:

Сумма дебиторской задолженности (за исключением авансов на приобретение запасов и внеоборотных активов) отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса за вычетом суммы сформированного резерва по сомнительным долгам, учитываемого на счете бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные (долгосрочные).

2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражало в том числе высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

2.17. Выручка

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от оптовой торговли одеждой.

2.18. Расходы Общества от обычных видов деятельности (в т.ч. себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Все расходы по обычным видам деятельности Общество учитывает на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

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

3. Движения по объектам активов и обязательств, носящие существенный характер (Нематериальные активы, основные средства, финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, обязательства) представлены в балансе.

4. Уставный капитал, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Обществом. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет:

- по состоянию на 31.12.2024 – 20 000 рублей;
- по состоянию на 31.12.2025 – 20 000 рублей.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются: Николайчик Г.В. (40 %), Ротблат Р.И. (40 %), Киселева П.Ю. (20 %).

Резервный капитал Обществом не создавался и по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствует.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствует.

Сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 составила – 0 рублей.

В 2025 и 2024 гг. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

5. Налог по упрощенной системе налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения “Доходы, уменьшенные на величину расходов”. Ставка налога в 2025 г. составила 15 % от налоговой базы.

Общество использует следующие методы признания доходов для целей налогообложения:

- Доходы от продаж через комиссионера признаются по факту получения оплаты от покупателя

Общество использует следующие методы признания расходов для целей налогообложения:

- Материальные расходы признаются по мере поступления материалов и оплаты поставщику

- Расходы на приобретение товаров признаются по мере поступления товаров, оплаты поставщику и отгрузки (реализации) товаров

- для целей списания запасов применяется метод по средней стоимости

- дополнительные расходы признаются по мере осуществления расходов и их оплаты

- расходы на приобретение (сооружение, изготовление) объектов основных средств и нематериальных активов признаются по мере ввода таких активов в эксплуатацию и их оплаты. При частичной оплате такие расходы признаются частично.

6. Информация об условных активах и условных обязательствах Общества

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют как на 31.12.2025, так и на 31.12.2024.

7. Непрерывность деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Введенные санкции в отношении Российской Федерации, а также отдельных физических и юридических лиц не оказали существенного влияния на финансовые показатели Общества за 2025 год, так как сфера деятельности Общества не относится к отраслям, подверженным рискам.

Руководство проанализировало влияние следующих факторов на финансовые показатели и пришла к выводу, что:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не оказала существенного влияния на финансовые результаты деятельности Общества;
- не наблюдается уменьшение доходов от основного вида деятельности;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- состав поставщиков и покупателей существенно не изменился (не сократился);

- сокращения штате сотрудников не производилось.

При этом следует отметить, что по результатам 2025 г. Обществом был получен чистый убыток в размере 18 547 тыс. рублей, по результатам 2024 года чистый убыток - 16 913 тыс. рублей.

Вместе с тем, руководством проводится оперативный анализ текущего состояния Общества с целью оценки возможностей минимизации убытков и увеличения возможной прибыли.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности деятельности, что означает, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности

Решений уполномоченного органа Общества о прекращении деятельности не было. Общество не предпринимала действий по прекращению деятельности.

8. События после отчетной даты

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не происходили.

9. Информация о рисках

Рыночные риски; кредитные риски (в том числе, информация о сомнительной дебиторской задолженности); риск ликвидности, правовые риски, связанные с изменением законодательства, страновые и региональные риски; репутационный риск; другие виды потенциально существенных рисков – не являются существенными и не оказывают влияние на ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор _____ Николайчик Георгий Владимирович

«24» февраля 2026 года