

# Общество с ограниченной ответственностью «Невская линия»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год .

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Невская линия» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация, и ликвидация не проводились.

## 1. Общие сведения об Обществе

1.1. Общество организовано для продажи товара товарных знаков «Zarina» и «Vefree» на основании Договора и «Основных положений о сотрудничестве фирменного магазина» от 2009 года с обладающим исключительным правом на товарные знаки «Zarina» и «Vefree» АО «Мэлон Фэшн Груп» г. Санкт-Петербург.

Сокращенное наименование Организации – ООО «Невская линия»  
ИНН5190198411/КПП 519001001, ОГРН 1095190000960.

1.2. Юридический адрес Общества: 183039 г. Мурманск пр. Ледокольный, д.7, кв.32, так же Общество арендует помещения под специализированные магазины в ТРЦ «Мурманск-Молл», по адресу 183038, г. Мурманск, пр-кт Ленина, д.32

1.3. Дата государственной регистрации: 28 января 2009 года.

1.4 . Численность сотрудников на 31.12 2025г. Общества составляет 15 человек.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 10000,00 (Десять тысяч) рублей.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Кива Оксана Александровна.

Единственным участником является Кива Оксана Александровна, доля - 100 %;

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Основной вид деятельности Общества: 47.71 - Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах;
- 47.72.1- Торговля розничная обувью в специализированных магазинах;
- 47.75 - Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.

## 2. Учетная политика.

В отчетном периоде изменения в учетную политику вносились на основании федерального закона от 12.07.2024года № 176-ФЗ, начисление налога на добавленную стоимость.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 2.1 Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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 генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе ФСБУ 4/2023.

Общество имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формирует отчетность по упрощенным формам.

В течение 2025 года Организация вела финансово-хозяйственную деятельность на Упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы» (УСН Д-Р) наряду с начислением НДС.

По счетам в банках (Сбербанк и Альфа-Банк) и кассе было движение денежных средств. Доходы поступали от продажи товара физическим лицам, которую осуществляли через ККТ и эквайринг банков наличным и безналичным путем расчетов.

## **2.2 Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета и как малое предприятие в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

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

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

## **2.3 Основные средства и НМА**

В составе основных средств и НМА по строкам 1150 «Основные средства» и 1170 «Нематериальные, финансовые и др. внеоборотные активы» на балансе не числятся. 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.

## **2.4 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 включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в продажу и ином выбытии оценка запасов производится по фактической себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО). Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

По строке 1210 «Запасы» числятся остатки материально-производственных запасов, то есть непроданный товар.

## **2.5 Дебиторская задолженность.**

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.

## **2.6 Доходы.**

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

Выручка от продажи товаров признается по мере продажи товара физическим лицам и предъявления расчетных документов покупателям.

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

## **2.7 Расходы.**

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров.

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

## **2.8 Отчетность.**

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

# **3. Раскрытие существенных показателей.**

## **3.1. Запасы.**

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов на начало 2024 года с включенным в стоимость НДС, так как в 2024 году Общество было освобождено от уплаты НДС:

- Начало 2024 года - 25 409,00 тыс. руб.
- Закупка товара - 58 929,00 тыс. руб.
- Продажа товара - 59 917,00 тыс. руб.
- Конец 2024 года – 24 421, 00 тыс. руб.

На 01 января 2025 года у Общества появилась обязанность уплаты НДС, поэтому была выделена сумма НДС с остатков МПЗ и списана в прочие расходы Общества в сумме 4 070,00 тыс. руб.:

- Начало 2025года – 24 421,00 тыс. руб.
- Закупка товара – 42 418,00 тыс. руб.
- Продажа товара – 47 774,00 тыс. руб.
- Конец 2025 г. – 19 065, 00 тыс. руб.

## **3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Основную Дебиторскую задолженность составляет задолженность по обеспечительному платежу аренды торгового помещения АО «Кипрей» в сумме 1 028,00 тыс. руб..

Кредиторскую задолженность составляет не оплаченный товар АО «Мэлон Фэшн Груп», поставленный в 2025 году для продажи в сумме 6 628,00 тыс. руб. Остальная задолженность состоит из долгосрочных кредитов и начисленных налогов на конец года.

По долгосрочным обязательствам на конец 2025 года долг составил 15 807,00 тыс. руб., том числе проценты по кредитам.

### **3.3. Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) -20% по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров. Сумма НДС исчисленная с продажи товара за 2025 год – 1 971,00 тыс. руб. Сумма НДС уплаченная в 2025 году – 1 359,00 тыс. руб.

### **3.4. Налог при Упрощенной системе налогообложения (УСН) «доходы минус расходы»**

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу УСН – (Д-Р) 15%. Выручка попадает в налоговую базу по оплате, то есть по факту получения денежных средств в банк, кассу. Расходы предприятия в 2025 году превысили доходы. Поэтому налог по УСН начислен по результату года 1% с дохода – 645,00 тыс. руб

### **3.5. Расходы по обычным видам деятельности**

Всего затрат по обычным видам деятельности:

- по материальным затратам – 43 564,00 тыс. руб.;
- на оплату труда и страховым взносам – 20 557,00 тыс. руб.;
- аренде торгового помещения – 10 327,00 тыс. руб.;
- прочим затратам – 736,00 тыс. руб.

на конец 2025 года составило 75 184,00 тыс. руб.

### **3.6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 62 580,00 тыс. рублей, что значительно ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с серьезной конкуренцией с интернет-торговлей и маркетплейсами. Большинство покупателей отдают предпочтение онлайн-магазинам, поэтому выручка Общества уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 16 563,00 тыс. рублей.

В связи с увеличением МРОТ, согласно ФЗ от 29 октября 2024 г. № 365-ФЗ "[О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"](#)", в Обществе с 01.01.2025 года повысили заработную плату, что повлекло за собой увеличение уплаты в бюджет налогов и взносов, так же увеличились расходы на аренду помещения, связь и прочие расходы. Эти расходы являются необходимыми и обязательными для ведения бизнеса. Так же в расходы добавилась уплата налога на добавленную стоимость (НДС), что увеличило уплату налогов Организации.

### **3.7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

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

Дата составления текстовых пояснений \_20 марта\_2026 года.

Генеральный директор

О.А. Кива