

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	34 890	-	-	-	-	-	-	-	34 890	-
	За 2024 г.	34 890	-	-	-	-	-	-	-	34 890	-
в том числе: Дополнительная часть покупной цены в уставном капитале ООО "Мезон ФТ Рус"	За 2025 г.	34 890	-	-	-	-	-	-	-	34 890	-
	За 2024 г.	34 890	-	-	-	-	-	-	-	34 890	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	34 890	-	-	-	-	-	-	-	34 890	-
	За 2024 г.	34 890	-	-	-	-	-	-	-	34 890	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	За 2025 г.	176	-	-	-	-	-	X	X	176	-
	За 2024 г.	176	-	-	-	-	-	X	X	176	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	176	-	-	-	-	-	-	-	176	-
	За 2024 г.	176	-	-	-	-	-	-	-	176	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	47 588	-	19 174	-	(1 295)	-	-	-	72 672	-
	За 2024 г.	19 363	-	30 279	-	(2 055)	-	-	-	47 588	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 267	-	878	-	(1 241)	-	-	-	904	-
	За 2024 г.	923	-	1 244	-	(900)	-	-	-	1 267	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	35	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 155	-	35	-	(1 155)	-	-	-	35	-
Расчеты с дочерними организациями по дивидендам	За 2025 г.	29 000	-	25 500	-	-	-	-	-	54 500	-
	За 2024 г.	-	-	29 000	-	-	-	-	-	29 000	-
Прочая задолженность	За 2025 г.	20	-	-	-	(18)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Займы выданные физическим лицам	За 2025 г.	17 266	-	-	-	-	-	-	-	17 266	-
	За 2024 г.	17 266	-	-	-	-	-	-	-	17 266	-
Итого	За 2025 г.	47 588	-	19 174	-	(1 295)	-	-	X	72 672	-
	За 2024 г.	19 363	-	30 279	-	(2 055)	-	-	X	47 588	-

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.	13 000	1 900	-	-	-	14 900	
	За 2024 г.	12 500	500	-	-	-	13 000	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	13 000	1 900	-	-	-	14 900	
	За 2024 г.	12 500	500	-	-	-	13 000	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	26 479	234 000	-	(221 089)	-	39 390	
	За 2024 г.	834	26 471	-	(826)	-	26 479	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	689	-	-	(689)	-	-	
Задолженность перед участниками по выплате дивидендов	За 2025 г.	26 471	234 000	-	(221 089)	-	39 382	
	За 2024 г.	-	26 471	-	-	-	26 471	
Прочая задолженность	За 2025 г.	8	-	-	-	-	8	
	За 2024 г.	145	-	-	(137)	-	8	

Итого	За 2025 г.	39 479	235 900	-	(221 089)	-	X	54 290
	За 2024 г.	13 334	26 971	-	(826)	-	X	39 479

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	2	2	691
в том числе:	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	180	180
Отчисления на социальные нужды	54	54
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 959	4 790
Итого по элементам	3 194	5 024
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 194	5 024

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МЕЗОН ФТРУС УК»
ЗА 2025 ГОД**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Мезон ФТРус УК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Учредители

Участники общества				
2	Гудков Игорь Александрович	г. Санкт-Петербург	Генеральный директор, Владение долей в уставном капитале ООО «Мезон ФТРус УК»	Доля владения 50%
3	Кох Аркадий Моисеевич	г. Санкт-Петербург	Владение долей в уставном капитале ООО «Мезон ФТРус УК»	Доля владения 50%

1.2 Государственная регистрация

Свидетельство о государственной регистрации выдано 01.11.2019г. Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №15 по г. СПб с присвоением основного государственного регистрационного номера 1197847217798.

1.3 Юридический адрес

192012, Город Санкт-Петербург, пр-кт Обуховской Обороны, д. 271, литера А, помещ. 009

1.4 Обособленные подразделения

У Общества не имеется обособленных подразделений.

1.5 Состав исполнительного органа

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Гудков Игорь Александрович	Генеральный директор

1.6 Среднесписочная численность

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 0,2 человека, в 2024 году – 0,2 человека.

1.7 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является согласно ОКВЭД 4682.11 Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации

1.8 Настоящая отчетность была подписана «24» марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402–ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н) основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) полная готовность объекта к использованию (эксплуатации), включая получение всех разрешительных и регистрационных документов, позволяющих эксплуатацию объекта;
- е) стоимость единицы таких активов превышает 100 000 руб.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 8, 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Сооружения	от 7 до 15 лет
Машины и оборудование	от 5 до 10 лет
Офисное оборудование	от 2 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 4 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях улучшения или восстановления: достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Материально–производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В качестве запасов, в частности, принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов включаются управленческие расходы, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов. Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции определяется в соответствии с п. 23, 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, вероятность погашения которой оценена как низкая.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана). В некоторых случаях, руководствуясь п. 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (требование рациональности учета), Общество отражает в учете выручку (и соответствующие расходы) досрочно, а именно: на дату передачи (отгрузки) товаров на склад покупателей, при условии проставления покупателями печатей и подписей на Товарно-транспортных накладных;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Производственные и общепроизводственные расходы относятся к прямым затратам на производство.

Коммерческие и управленческие расходы списываются на счет учета продаж и признаются в полной сумме в отчетном периоде.

Свернутое отражение доходов и расходов

Прочие расходы от продажи основных средств, ТМЦ и иных активов не показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н, расходы по займам признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402–ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Состав денежных эквивалентов организация может пересматривать каждый год в индивидуальном порядке, и, в частности, к ним может относиться:

- векселя со сроком погашения до трех месяцев;
- высоколиквидные облигации и привилегированные акции крупных компаний, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты;
- банковские овердрафты, возмещаемые по требованию;
- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования на срок до 3-х месяцев
- открытые в кредитных организациях депозиты овернайт на срок до 3-х месяцев

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете о ДДС без учета НДС; платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются в отчете о ДДС без учета НДС.

НДС в составе:

- поступлений от покупателей и заказчиков,
- платежей поставщикам, подрядчикам,
- платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее,
- авансовых платежей (НДС) таможенным органам

показывается свернуто.

НДС определяется по формуле: НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета – НДС в составе платежей – платежи по НДС в бюджет.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если в тот же день после поступления платежа в иностранной валюте организация меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли в рамках своей обычной деятельности, то денежный поток отражается в отчете о ДДС в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли; в случае если в день платежа в иностранной валюте организация меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты в рамках своей обычной деятельности, то денежный поток отражается в отчете о ДДС в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о ДДС в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о ДДС отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. В бухгалтерской (финансовой) отчетности курсовая разница показывается свернуто либо в прочих доходах, либо в прочих расходах.

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составляет 13 276 тыс. руб.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составляет 17 906 тыс. руб.

Курсы валют ЦБ РФ составили:

- Доллар США 78,2267 рублей на 31.12.2025 г. (101,6797 рублей на 31.12.2024 г.);
- Евро 92,0938 рублей на 31.12.2025 г. (106,1028 рублей на 31.12.2024 г.);
- Шведская крона 85,0976 рублей на 31.12.2025 г. (9,2428 рублей на 31.12.2024 г.);
- Фунт стерлингов 105,6060 рублей на 31.12.2025 г. (127,4962 рублей на 31.12.2024 г.);
- Китайский юань 11,1592 рублей на 31.12.2025 г. (13,4272 рублей на 31.12.2024 г.);

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025г. основные средства на учете отсутствуют.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025г. материальные активы на учете отсутствуют.

5. УЧЕТ АРЕНДЫ

В 2025 году организация на основании пункта 11 ФСБУ 25/2018 «Аренда» использовала свое право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды сроком до одного года.

Учет арендных платежей в бухгалтерском учете и отчетности организован в соответствии с пунктом 11 и пунктом 46 ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Характер договоров аренды, в отношении которых используется право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018: аренда нежилых помещений офисного назначения.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к балансу.

Материально–производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Общество рассчитывает себестоимость запасов при их выбытии способом «ФИФО».

В годовой бухгалтерском отчетности за 2025 год стоимость запасов отражена по фактической себестоимости, так как она является наименьшей в сравнении с чистой продажной стоимостью.

В отношении остальных запасов, указанных в годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на отчетную дату, не выявлены признаки обесценения.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблицах 7.1, 7.2 Пояснений к балансу.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	Тыс. руб.		
	2025г.	2024г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	477	781	757
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	477	781	757
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	477	781	757

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (2024 г. и 2023 г.) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. (2024 г. и 2023 г.) не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025г.		2024г.		2023г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, сертификация, страхование	22	0	6	0	17	0
Итого	22	0	6	0	17	0

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества состоит из двух долей, принадлежащих участниками имеющей номинальную стоимость 10 тыс. руб.

В 2025 г. уставный капитал не изменился.

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал отсутствует.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря составляют 14 900 тыс.руб..

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблицах 8.1, 8.2 Пояснений к балансу.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг:

Тыс. руб.

Виды деятельности 2025г.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление в субаренду нежилого помещения	205	0	205
Итого за 2025г.	205	0	205

Тыс. руб.

Виды деятельности 2024г.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление в субаренду нежилого помещения	35	0	35
Итого за 2024г.	35	0	35

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Оплата труда и страховые взносы	234	234
Аренда помещений, оборудования	409	297
Представительские расходы	2 440	4 481
Прочие расходы	111	34
Итого	3 194	5 046

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие прочие расходы

Тыс. руб.

Наименование прочих расходов	Сумма прочих расходов за 2025г.	Сумма прочих расходов за 2024г.
Расходы на услуги банков	(25)	(2)
Ликвидация основных средств	(1 121)	-
Итого	(1 146)	(2)

Прочие доходы отсутствовали.

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров, работ, услуг;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «МЕЗОН ФТ РУС»	192012, Санкт-Петербург г, Обуховской Обороны пр-кт, дом 271, литер А,	Владение долей в уставном капитале	100%	–
Бенефициары общества					
2	Гудков Игорь Александрович	г. Санкт-Петербург	Генеральный директор, Владение долей в уставном капитале ООО «Мезон ФТРус УК»	50%	–
3	Кох Аркадий Моисеевич	г. Санкт-Петербург	Владение долей в уставном капитале ООО «Мезон ФТРус УК»	50%	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям составили:

Кредиторская задолженность	Тыс. руб.			Сроки осуществления расчетов
	2025г.	2024г.	2023г.	
ООО «МЕЗОН ФТ РУС» – приобретение товаров, услуг	0	0	669	2024

Дебиторская задолженность	Тыс. руб.			Сроки осуществления расчетов
	2025г.	2024г.	2023г.	
ООО «МЕЗОН ФТ РУС» – реализация товаров, услуг	0	35	0	2025
«МЕЗОН ФТ РУС» – предоставление займа	14 900	13 000	12 500	2027
«МЕЗОН ФТ РУС» – выплата дивидендов	54 500	29 000	0	2026

Объем операций (без НДС) с ООО "МЕЗОН ФТ РУС" составил:

Вид операции	Тыс. руб.		
	2025г.	2024г.	2023г.
Сдача в аренду помещения ООО "МЕЗОН ФТ РУС"	204	35	0
Реализация товаров ООО "МЕЗОН ФТ РУС"	0	0	12 976
Начисление дивидендов от ООО "МЕЗОН ФТ РУС"	247 000	123 206	121 559
Получение дивидендов от ООО "МЕЗОН ФТ РУС"	221 500	94 206	159 559

К основному управленческому персоналу относятся: Генеральный директор. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (руб.):

	Тыс. руб.		
	Размер вознаграждения до удержания НДФЛ	Обязательные платежи во внебюджетные фонды	НДФЛ
ОУП	180	54	23

Все расчеты между связанными сторонами проводятся денежными средствами.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Возникновение и изменение оценочных значений в 2025г. не происходило.

У Организации по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют условные обязательства.

Условные активы в 2025 году не возникали

Существующие и потенциальные иски против Общества

На 31 декабря 2025 г. Общество *не* участвовало в качестве *ответчика* в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не принимало решения об отражении информации по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. СПОСОБНОСТЬ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБОЗРИМОМ БУДУЩЕМ

Руководство уверено, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества. Данный принцип предполагает, что Общество будет и в дальнейшем будет способно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности несмотря на то, что могут возникнуть обстоятельства, препятствующие организации продолжать непрерывно свою деятельность.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

После 31 декабря 2025 года, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не возникло фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор

Гудков И.А.

24 марта 2026г.



