



ООО «Мэрин Хэлс Рус»
ИНН 7708421369/КПП770801001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Мэрин Хэлс Рус» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 05.07.2023г. Свидетельство о госрегистрации № 1237700456905, ИНН 7708421369, КПП 770801001. юридический адрес: до 12.11.2025 город Москва, 107140, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, УЛ КРАСНОПРУДНАЯ, Д. 15, ПОМЕЩ. 3А/2. С 12.11.2025г. 107140, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, УЛ РУСАКОВСКАЯ, Д. 13.

Уставный капитал организации: 1 000 000 (один миллион) рублей, оплачен полностью. Количество учредителей: одно юридическое лицо — ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ 'MARINE HEALTH IS LTD'.

Генеральным директором ООО «Мэрин Хэлс Рус» за период » с 01.01.2024 г.- 04.08.2024 г. являлся Дук Сергей Олегович.

Генеральным директором ООО «Мэрин Хэлс Рус» с 05.08.2024 г. -14.01.2025 г. являлся Кустов Константин Юрьевич.

Генеральным директором ООО "Мэрин Хэлс Рус" с 15.01.2025 г. по 24.02.2025 г. являлась Тараканова Мария Юрьевна.

Генеральным директором ООО "Мэрин Хэлс Рус" с 25.02.2025 г. является Дук Сергей Олегович.

Основной вид деятельности: Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет. ОКВЭД 47.91.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 8 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (РСБУ).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется в базе данных программы 1С8.3 БП и 1С8.3 ЗУП.

Учетная политика ООО «Мэрин Хэлс Рус» утверждена приказом директора Дук С.О. № 1/УП от 01.09.2023.

Порядок признания выручки

Выручка от реализации товаров определяется как сумма, полученная от продажи товаров за вычетом всех предоставленных покупателю скидок и возвратов товаров. При этом:

Все скидки по товарам, предоставляемые на основании маркетинговых планов фиксируются в учете на момент продажи товара.

Учет скидок осуществляется с учетом маркетинговых акций, и каждая акция и ее условия подробно фиксируются в учетных документах компании.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы признаются в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации"

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение мероприятий. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, к ним относится заработная плата и страховые взносы управленческого

персонала. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца признаются в составе расходов 90.8

Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается (несущественный актив), а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы по субсчетам:

10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;

Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости активов.

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.
- оргтехника, электротовары;
- бирки, этикетки, визитные карточки, буклеты;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

ТОВАРЫ

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резервы под обесценение запасов.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по отдельным видам (группам аналогичных или связанных запасов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Резерв создается проводкой:

ДТ 90.02 – КТ 14 – начисление резерва под обесценение готовой продукции, товаров и признания их в коммерческих расходах.

Финансовые вложения

С учетом вида единиц учета финансовых вложений признается вклад.

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

При списании финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, если правила не требуют учета по первоначальной стоимости каждой единицы, оцениваются: акции – ФИФО, облигации – ФИФО.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до 90 дней) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

(Основание: п. 5, пп. «з» п. 9 ПБУ 23/2011)

3. Структура выручки.

Выручка (счет 90.01.1 без учета НДС) строка 2110 ОФР

тыс. рубле

Вид дохода	2025год	2024 год
Экспорт	462	464
Реализация товара на территории РФ	140 315	343 692
Реализация услуг на территории РФ	6 575	12 889
Итого:	147 352	357 045

Себестоимость (Счет 90.02.1) строка 2120 ОФР

тыс. рубле

	2025 год	2024 год
Себестоимость товаров на экспорт	374	368
Себестоимость товаров, реализованных в РФ	57 637	107 499
Итого:	58 011	107 867

Общехозяйственные расходы (дебет счета 26).

тыс. рубле

Группа статей затрат	2025 год	2024 год
Оплата труда управленческого персонала	13 737	10 744
Страховые взносы с оплаты труда управленческого персонала	3 434	3 479
Итого:	17 171	14 223

Издержки обращения (счет 44) строка 2210 ОФР

тыс. рублей

Группы статей затрат	2025 год	2024 год
Амортизация	-	35
Аренда	3 339	8 182
Расходы на оплату труда	6 284	11 051
Отчисления на социальные нужды	1 990	2 446
Командировки	1 802	636
Материальные затраты	1 483	2 205
Мероприятия для партнеров	1 453	14 030
Юридические услуги	1 681	1 281
Транспортные услуги	5 750	12 364
Вознаграждения и компенсации партнерам	16 252	19 200
Прочие расходы	2 076	5 162
Итого	42 110	76 591

Проценты к получению (Счет 91.01) строка 2320 ОФР

Отражены начисленные проценты по банковскому депозитам:

- ПАО «Сбербанк»

тыс. рублей		
Период	2025 год	2024 год
ИТОГО		2501

Проценты к уплате (Счет 91.02) строка 2330 ОФР

Период	2025 год	2024 год
ИТОГО	-	-

Прочие доходы (Счет 91.01) строка 2340 ОФР

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "расходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

тыс. рублей		
Статья	2025год	2024 год
Курсовые разницы	-	-
Списание кредиторской задолженности	5	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	-	15
Резерв по оплате отпусков	-	41
Прочие	1	8
ИТОГО	6	65

Прочие расходы (Счет 91.02) строка 2350 ОФР

тыс. рублей		
Статья	2025 год	2024 год
Банковские услуги	5 252	12 817
Резерв по сомнительным долгам	98	
Безвозмездная передача товаров	115	104
Прочее	837	2083
ИТОГО	6 302	15 004

Информация об арендованных помещениях:

Аренда офиса по адресу : 107140, Москва г, ул Краснопрудная, д. 15, помещ. 3А/2. Целевое назначение аренды размещение офиса.

Аренда офиса по адресу: 105066 Москва, ул. Нижняя Красносельская д.35 стр.64 помещ.13. Целевое назначение аренды размещение офиса.

Аренда офиса по адресу: 107140, Москва г, ул Русаковская, д. 13. Целевое назначение аренды размещение офиса.

Аренда склада по адресу:105318, Москва, ул. Мироновская д.33, стр. 26 (3 этаж.). Целевое назначение аренды хранение товара.

4. Расчет налога на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

тыс. рублей

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения строка 2300 ОФР	23 763	145 9
Условный доход (+) / расход (-) по ставке 20%		29 1
Условный доход (+) / расход (-) по ставке 25%	5 941	
Эффект от постоянных разниц, не учитываемых в расчете налогооблагаемой базы текущего налога на прибыль		
Расходы из прибыли на корпоративные мероприятия, подарки	233	2
Списание неактуальной продукции	12	2
Резерв по сомнительным долгам	98	
ИТОГО	343	5
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) по ставке 20%		1
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) по ставке 25%	85	
Эффект от временных разниц, не учитываемых в расчете налогооблагаемой базы текущего налога на прибыль за отчетный год (по ставке 25%)		
Резерв ежегодных отпусков	178	
Резервы под снижение стоимости товаров	(173)	1
ИТОГО Отложенное налоговый актив (ОНА) строка 2412 ОФР	5	1
ИТОГО Текущий налог на прибыль строка 2411 ОФР	6 031	29 4

5. Расшифровки статей баланса (тыс. руб.)

Строка 1210 "Запасы",	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	57	(691)
Сальдо на конец периода по дебету счета 41 (остаток готовой продукции на складе для продажи)	26 176	34 681
Итого по строке:	26 233	33 990

Строка 1260 "Прочие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."		На 31 декабря 2024 г.
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 /объекты со значением реквизита "Вид актива" - "Прочие оборотные активы"/, в т.ч.: амортизация программного обеспечения	-	12
		318
		330
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9, развернутое по субконто "Контрагенты" /объекты со значением реквизита "Вид актива" - "Прочие оборотные активы"/ СТРАХОВОЕ АО РЕСО-ГАРАНТИЯ НАО Медицинское страхование персонала	-	483
Итого по строке:	-	483

6. Уставный капитал.

Размер Уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1000 тыс. руб. Единственным учредителем является Частная компания Marine Health IC Ltd..

Учредитель	Номинальная стоимость доли в уставном капитале	Доля в уставном капитале
Частная компания Marine Health IC Ltd.	1000 тыс. рублей	100%

Резервный Фонд не создавался.

7. Забалансовый учет.

ООО "Мэрин Хэлс Рус" использует следующие забалансовые счета:

МЦ 02- Спецодежда в эксплуатации, сальдо на конец 2025г. составило 11тыс.руб.

МЦ.04 - отражается стоимость материальных ценностей, переданных в эксплуатацию сотрудникам и списанных на затраты, сальдо на конец 2025 года составило 973 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельности

которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. | таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами | соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закон | РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности | на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способны | оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих | предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются | среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное | юридическое лицо.

Перечень связанных сторон за 2025 год:

- ЧК Marine Health IC Ltd - единственный учредитель ООО «Мэрин Хэлс Рус»
- Тосканбаев Арман Айдосович - Исполнительный директор и акционер с долей 50,2% ЧИ Marine Health IC Ltd.
- Генеральным директором ООО «Мэрин Хэлс Рус» с 05.08.2024 г. -14.01.2025 г. являлся Кустов Константин Юрьевич.
- Генеральным директором ООО "Мэрин Хэлс Рус" с 15.01.2025 г. по 24.02.2025 г. являлась Тараканова Мария Юрьевна.
- Генеральным директором ООО "Мэрин Хэлс Рус" с 25.02.2025 г. является Дук Сергей Олегович.
- ТОО Marine Health Group, так как ЧК Marine Health IC Ltd имеет 100% участия в уставных капиталах ООО "МЭРИН ХЭЛС РУС" и ТОО Marine Health Group.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу:

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

ФИО	Период 2025	Начислено	НДФЛ	страховые взносы
Кустов К Ю	05.08.24-14.01.25	491,4	48,8	147,2
В том числе	Оплата труда	95,0	12,3	28,5
	Нематериальные доходы	2,0	0,2	0,3
	Выплата при увольнении	394,4	36,3	118,4

ФИО	Период 2025	Начислено	НДФЛ	страховые взносы
Тараканова М.Ю.	15.01.25-24.02.25	414,7	54,3	111,5
В том числе	Оплата труда	357,8	46,5	94,4
	Нематериальные доходы	56,9	7,8	17,1

ФНО	Период 2025	Начислено	НДФЛ	страховые взносы
Дук С О	25.02.25-31.12.25	3846,00	528,4	991,3
В том числе	Оплата труда	3620,6	499,7	923,7
	Отпускные	155,9	20,2	46,8
	Нематериальные доходы	69,5	8,5	20,8

Информация по выплатам со связанной стороной TOO Marine Health Group:

Импорт товара за 2025г. составил в сумме 51 180,9 тыс. руб. Оплачено в 2025г. суммы 34 132,4 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 17 048,5 тыс. руб. Задолженность частично погашена 14.01.2026 г.

Экспорт товара за 2025г. составил в сумме 147,1 тыс. руб. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 147,1 тыс. руб. Срок погашения - до 01.09.2026г.

Информация по выплатам со связанной стороной ЧК Marine Health IC Ltd:

В 2025 году были выплачены дивиденды единственному учредителю Частной компании Marine Health IC Ltd -в размере :

31 500 тыс.руб. по решению №14-03/25 от 14.03.2025г., удержан налог 3 500 тыс.руб.

Конечным бенефициаром является Тосканбаев Арман Айдосович.

9. Заключительные положения.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

В 2026 году компания планирует продолжить финансово-хозяйственную деятельность. Оценка финансовых показателей предприятия характеризуют как финансовую устойчивость компании так и степень эффективности ее бизнеса.

Влияние на компанию рисков, связанных с СВО

После начала СВО компания столкнулась со следующими негативными последствиями:

- сложности с переводом денежных средств за товар в страны ЕАЭС, были вынуждены менять банки, не попавшие под санкции.

-падение спроса, из-за снижения покупательской способности населения (в связи с изменением ключевой ставки).

В связи с возникшими проблемами компания была вынуждена принять следующие меры:

-увеличить скидки и акции на продаваемую продукцию.

Финансовое состояние компании на краткосрочную и долгосрочную перспективу определяется с учетом позитивных намерений, таких как, рост объемов продаж, поиск более выгодных партнеров, что должно привести благосостоянию предприятия в целом.

По оценке руководства компания способна осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

10. Информация о событиях после отчетной даты.

На дату 27.03.2026г. принято решение №27-03/26 Единственным участником Общества:
-частично распределить чистую прибыль за 2024г. на выплату дивидендов единственному участнику Частной Компании Marine Health IC Ltd в размере 3 000 000 (три миллиона) рублей.
- распределить чистую прибыль за 2025г. и выплатить единственному участнику Частной Компании Marine Health IC Ltd дивиденды в размере 17 000 000 (семнадцать миллионов) рублей.

Итого общая сумма дивидендов к выплате составит 20 000 000 (двадцать миллионов) рублей.

Дивиденды перечислить путем перевода на расчетный счет - Частной Компании Marine Health IC Ltd. (Мэрин Хэлс АйСи Лтд.), БИН:230540900217 до 01.06.2026.

Генеральный директор
ООО «Мэрин Хэлс Рус»

27 марта 2026г.



Дук С.О.