

Общество с ограниченной ответственностью "Морепродукт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Морепродукт» (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.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Морепродукт»

Юридический адрес: **188640 Ленинградская обл., г.Всеволожск, ул. Гоголя, д.3**

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным имуществом
ОКВЭД 68.20

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 9 человек (на 31 декабря 2024 года – 9 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Буров Валерий Анатольевич

Участники Общества:

Хомяков Игорь Олегович – доля 50 %;

Орловцев Алексей Орестович – доля 50 %.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

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 ведение бухгалтерского учета и его достоверность, формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

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

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 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.

3. Классификация активов и обязательств

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

краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

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

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

Активы стоимостью до 100000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

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

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

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

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец отчетного периода.

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

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и суммируется из внереализационных доходов

и выручки от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

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

Директор Буров В.А.

«27» марта 2026 г.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		На конец периода	
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	106 764	(46 894)	-	-	(5 186)	-	-	-	106 764	(52 079)	
	За 2024 г.	106 764	(41 708)	-	-	(5 186)	-	-	-	106 764	(46 894)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	88 218	(36 843)	-	-	(2 936)	-	-	-	88 218	(39 779)	
	За 2024 г.	88 218	(33 908)	-	-	(2 936)	-	-	-	88 218	(36 843)	
Сооружения	За 2025 г.	6 482	(5 823)	-	-	(331)	-	-	-	6 482	(6 154)	
	За 2024 г.	6 482	(5 482)	-	-	(331)	-	-	-	6 482	(5 823)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	9 714	(4 228)	-	-	(1 919)	-	-	-	9 714	(6 147)	
	За 2024 г.	9 714	(2 309)	-	-	(1 919)	-	-	-	9 714	(4 228)	
Земельные участки	За 2025 г.	2 352	-	-	-	-	-	-	-	2 352	-	
	За 2024 г.	2 352	-	-	-	-	-	-	-	2 352	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		На конец периода	
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	52 333	-	57 519	-	62 705	-
в том числе: Здания	48 439	-	51 374	-	54 310	-
Сооружения	327	-	659	-	990	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 567	-	5 486	-	7 405	-
Неамортизируемые основные средства - всего	2 352	-	2 352	-	2 352	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	2 352	-	2 352	-	2 352	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

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.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-

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	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 125	-	4 004	-	(1 949)	-	-	-	4 180	-
	За 2024 г.	5 790	-	2 132	-	(5 797)	-	-	-	2 125	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	421	-	120	-	(316)	-	-	-	225	-
	За 2024 г.	46	-	505	-	(131)	-	-	-	421	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 618	-	3 870	-	(1 618)	-	-	-	3 870	-
	За 2024 г.	5 642	-	1 618	-	(5 642)	-	-	-	1 618	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	78	-	-	-	(7)	-	-	-	71	-
	За 2024 г.	102	-	-	-	(24)	-	-	-	78	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
Итого	За 2025 г.	2 125	-	4 004	-	(1 949)	-	-	X	4 180	-
	За 2024 г.	5 790	-	2 132	-	(5 797)	-	-	X	2 125	-

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	225	225	421	421	46	46
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	225	225	421	421	46	46

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.	16 695	-	-	(910)	(3 350)	-	12 435
	За 2024 г.	24 440	-	-	(7 745)	-	-	16 695
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	16 695	-	-	(910)	(3 350)	-	12 435
	За 2024 г.	24 440	-	-	(7 745)	-	-	16 695
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 234	1 820	1	(1 969)	-	-	2 086
	За 2024 г.	1 528	1 849	-	(1 143)	-	-	2 234
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 829	1 617	1	(1 829)	-	-	1 618
	За 2024 г.	1 032	1 829	-	(1 032)	-	-	1 829
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2	14	-	-	-	-	16
	За 2024 г.	5	-	-	(2)	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	215	153	-	(18)	-	-	350
	За 2024 г.	307	16	-	(107)	-	-	215
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	65	37	-	-	-	-	103
	За 2024 г.	62	4	-	-	-	-	65
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	122	-	-	(122)	-	-	-
	За 2024 г.	122	-	-	-	-	-	122
Итого	За 2025 г.	18 929	1 820	1	(2 879)	(3 350)	X	14 521
	За 2024 г.	25 968	1 849	-	(8 888)	-	X	18 929

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	103	1 826	1 032
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	103	1 826	1 032

8.3. Оценочные обязательства

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

всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
-------	------------	---	---	---	---	---

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	19 595	16 884
Затраты на оплату труда	4 374	3 541
Отчисления на социальные нужды	1 177	848
Амортизация	5 186	5 186
Прочие затраты	5 231	4 517
Итого по элементам	35 563	30 976
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	35 563	30 976