Общество с ограниченной ответственностью

«Мореман»

ИНН 7734501356 КПП 500801001 ОГРН 1037739812846
Юридический адрес: 141703, г. Долгопрудный, ул. Набережная, д. 22, стр.1, помещение 1

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

1. Сведения об организации.

ООО «Мореман» (далее – Общество) занимается оптовой продажей товаров для спорта и отдыха на воде.

Единоличным исполнительным органом Общества в 2025 году являлся Генеральный директор Черкасов Алексей Валентинович.

Общество является малым предприятием в соответствии с критериями Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а именно: участником компании является физическое лицо, среднесписочная численность за 2025 год составила 22 человека, доход за 2025 год составил 382 762 тыс. рублей. Общество внесено в реестр МСП.

На основании Федерального закона от 29 декабря 2020 г. N 476-ФЗ освобождаются от обязанности проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности МСП, соответствующие определенным критериям, в том числе это коснулось и ООО «Мореман». Общество предоставляет Финансовую отчетность за 2025 год в составе Форм Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств, без дополнительных расшифровок статей отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в РФ правил составления бухгалтерской отчетности (далее – бухгалтерская отчетность).

2. Основные элементы учетной политики.

Общество признает объектами основных средств объекты стоимостью выше 100 тыс. рублей. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. не относятся к запасам и признаются расходами того периода, в котором были понесены. Общество формирует первоначальную стоимость основных средств и капитальных вложений по договорной стоимости без учета НДС, включая дополнительные затраты, связанные с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к эксплуатации. Общество не корректирует фактические затраты при включении в капитальные вложения на скидки, льготы, премии и иные поощрения, не определяет приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности при формировании стоимости капитальных вложений. Общество не проверяет объекты основных средств и капитальные вложения на обесценение. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество признает объектами нематериальных активов объекты стоимостью выше 95 тыс. рублей. Первоначальная стоимость НМА включает только суммы (без учета НДС, подлежащего вычету), начисленные к уплате продавцу (подрядчику, правообладателю), остальные затраты учитываются в расходах текущего периода. При оплате капвложений в НМА неденежными средствами фактические затраты определяются как балансовая стоимость передаваемых активов вне зависимости от возможности определить справедливую стоимость как передаваемых, так и приобретаемых имущества,

прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. Капитальные вложения в НМА и объекты НМА не проверяются на обесценение. Амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, без обесценения. Под фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

-таможенные пошлины;

-невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

-вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;

- затраты на доставку (транспортные расходы) товаров, осуществленные при их приобретении;

- расходы на страхование импортных товаров;

-иные расходы, связанные непосредственно с приобретением материально-производственных запасов.

Если расходы по доставке, страхованию товара и иные аналогичные затраты относятся к нескольким партиям товара, то такие расходы распределяются между партиями расчетным путем, пропорционально стоимости товара по договору или счету.

Расходы, связанные с приобретением товара, возникшие после оприходования товара на склад и не вошедшие в его фактическую себестоимость, относятся к расходам на продажу (сч.44 «Расходы на продажу») в том отчетном периоде, когда получены документы, подтверждающие произведенный расход. Расходы на сертификацию товара не включаются в его себестоимость, а относятся к расходам на продажу. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

При списании МПЗ расходы определяются по методу ФИФО.

3. **Финансово-хозяйственная деятельность Общества.**

3.1. Структура выручки Общества по видам деятельности 2025 году:

- от реализации покупных товаров – 380 621 тыс. руб.
- от оказания услуг (доставка товара и пр.) – 529 тыс. руб.
- от предоставления прав использования НМА - 421 тыс. руб.
- от сдачи в аренду движимого имущества – 282 тыс. руб.

Для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности Общество в 2025 году привлекало заемные средства по договорам с ПАО «Сбербанк».

3.2. В Отчете о финансовых результатах показатели за 2025 год строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», а также их расшифровки отражены свернуто. Это относится к таким показателям как «Списание товара», «Списание дебиторской/кредиторской задолженности», «Отчисления в оценочные резервы». Прочие доходы и расходы не расшифровываются ввиду того, что их значения не превышают критерий существенности в 5% от показателя строк 2340 и 2350 соответственно.

3.3. Информация по учету расчетов по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2025 г. составляет 4 777 тыс. руб. (строка 2411 Отчета о финансовых результатах).

Отложенный налог на прибыль составляет (3861 тыс.) руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах). Он обусловлен возникновением и погашением временных разниц, связанных с различием в порядке учета основных средств, нематериальных активов, резервов сомнительных долгов в бухгалтерском и налоговом учете.

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, не происходили.

Генеральный директор Черкасов А.В.

30.03.2026