ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью « Мария»

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

11. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мария»
Сокращенное наименование: ООО « Мария»
Организационно-правовая форма: ООО
ОГРН: 1035006112492 **ИНН/КПП:** 5031004043/503101001
Юридический адрес: 142455, Московская обл, г.о. Богородский, Электроугли г, Железнодорожная ул, дом № 15
Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.
Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 18 человек.
Обособленные подразделения: Обособленное подразделение Общества зарегистрировано по адресу: г. Электроугли, ул. Школьная. дом 44,

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 1

в том числе:

- оплаченных участниками - 1
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Кузин Александр Александрович владеет долей прямо 100%

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Кузин Александр Александрович – 10000 руб.;

4) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - Кузин Александр Александрович.

2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах, ОКВЭД 46.19.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика утверждена приказом руководителя №31 от 28.12.2021г и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

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

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 руководитель. 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».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ
ООО «Мария» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

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 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

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

3.3. 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.

3.4. 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 100 000 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.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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.

3.6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы, предназначенные для розничной торговли, оцениваются по продажным ценам, с отдельным учетом наценок. 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.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам.

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

3.7. 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 каждого отчетного периода.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся раз в год при формировании бухгалтерской отчетности.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв на 31.12.2025г. не создавался, оснований не было.

3.8. Доходы

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

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

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

3.9. 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.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

4. Раскрытие существенных показателей

Основные средства, полученные в аренде

В соответствии с пунктом 33 учетной политики ООО «Мария» как арендатор не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА). Данное упрощение применяется в связи с тем, что договоры аренды не предусматривают переход права собственности к арендатору, отсутствует возможность выкупа по цене ниже рыночной, а арендованные помещения не предоставляются в субаренду.

Арендная плата по всем договорам аренды признается расходом равномерно в течение срока аренды и отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество арендует следующие помещения:

Назначение	Адрес	Арендодатель	Реквизиты договора	Площадь, кв.м
Торговое помещение (магазин)	Московская обл, г.о. Богородский, г. Электроугли, ул. Железнодорожная, д. 15	ИП Кузин А.А.	договор № 3/25 от 01.11.2025г	1374,9
Складские помещения	Московская обл, г.о. Богородский, г. Электроугли, ул. Железнодорожная, д. 15	ИП Кузин А.А.	договор № 4/25 от 01.11.2025г	76,5
Складские помещения	Московская обл, г.о. Богородский, г. Электроугли, ул. Железнодорожная, д. 15	ИП Кузин А.А.	договор № 5/25 от 01.12. 2025г	210,0
Складские помещения	Московская обл, г.о. Богородский, г. Электроугли, ул. Железнодорожная, д. 15	ИП Кузин А.А.	договор № 6/25 от 01.12.2025г	120,3
Торговое помещение (магазин)	Московская обл, г.о. Богородский, г. Электроугли, ул. Школьная, д. 44	ИП Кузина Е.А.	договор № 11/25 от 01.11.2025г	709,0

Арендные платежи за 2025 год составили 1 410 тыс. рублей и включены в состав расходов по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов, а также расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Пояснение об убытке, полученном по итогам 2025 года

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере 1 611 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Убыток сформировался под влиянием следующих основных факторов:

Начало уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).

С 1 января 2025 года Общество признано плательщиком НДС (ставка 5%). В 2024 году обязанности плательщика НДС отсутствовали, что привело к увеличению налоговой нагрузки в 2025 году.

Сокращение дебиторской задолженности.

В 2025 году произошло погашение дебиторской задолженности прошлых периодов, что повлияло на структуру признания доходов в бухгалтерском учете (метод начисления).

Рост закупочных цен у поставщиков.

В течение 2025 года поставщики строительных материалов повысили отпускные цены в среднем на 12–18%. Рост цен на реализуемую продукцию происходил с временным лагом, что снизило торговую наценку.

Повышение арендной платы.

С 2025 года увеличены ставки арендной платы по договорам аренды складских и торговых помещений. Рост арендных платежей составил около 50% по сравнению с 2024 годом.

Полученный убыток носит временный характер и обусловлен объективными экономическими причинами. Обществом приняты меры по оптимизации затрат и корректировке ценовой политики, что позволит восстановить положительный финансовый результат в 2026 году.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: нет

Связанные стороны (при необходимости)

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации) в 2025 году не осуществлялись.

Директор _____ /Кузин А.А./

30 марта 2026 г.