ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «МЭННЕР ЭНД МЭТТЕР»
ЗА 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «МЭННЕР ЭНД МЭТТЕР» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

1.1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МЭННЕР ЭНД МЭТТЕР» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 16 ноября 2020 года.
Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
ОГРН: 1207700431234
ИНН: 7707445575
КПП: 770701001
ОКОПФ:12300
ОКФС:16
Место нахождения Общества: 127051, город Москва, ул. Петровка, д. 20/1, эта/пом. 4/II ком Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором.

1.2 Основные виды деятельности Общества

Основные виды деятельности Общества: торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет, оптовая торговля и посредническая деятельность.

1.3 Численность сотрудников Общества

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 12 человек, за 2024 год – 8 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования нематериальных активов по видам (группам)

Вид (группа) нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
Прочие НМА	10

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Сроки полезного использования основных средств по основным группам

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Мебель	5
Компьютерное оборудование	3

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

2.4. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов.
Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект.

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.
Оценка товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли, производится по стоимости приобретения.
При отгрузке готовой продукции, товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по себестоимости каждой единицы.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходы из цен, установленных в договорах между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- Комиссионное вознаграждение.

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.
Доходы, отличные от выручки, признаются прочими доходами.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- расходы на оплату труда;
- расходы на рекламу, маркетинг, продвижение;
- расходы на консультационно-информационные услуги;
- расходы на аренду помещений;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- прочие расходы.

Расходы, отличные расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности, признаются прочими расходами.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначаль-ная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Первоначаль-ная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы – всего, в том числе:	За 2025 г.	1 941	(381)	1 684	(208)	3 625	(589)
	За 2024 г.	1 941	(187)	-	(194)	1 941	(381)
НМА, созданные организацией и исключительные права	За 2025 г.	1 941	(381)	1 684	(208)	3 625	(589)
	За 2024 г.	1 941	(187)	-	(194)	1 941	(381)

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего, в том числе:	За 2025 г.	936	(207)	215	(318)	1 151	(525)
	За 2024 г.	240	(26)	696	(181)	936	(207)
Компьютерное оборудование	За 2025 г.	803	(195)	89	(271)	892	(466)
	За 2024 г.	240	(26)	563	(169)	803	(195)
Мебель	За 2025 г.	133	(12)	126	(47)	259	(59)
	За 2024 г.	-	-	133	(12)	133	(12)

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано по фактической себестоимости	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	9 340	3 795	(12 475)	660
	За 2024 г.	1 225	28 432	(20 317)	9 340
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	372	(363)	9
	За 2024 г.	-	1 081	(1 081)	-
Товары	За 2025 г.	9 340	3 423	(12 112)	651
	За 2024 г.	1 225	27 351	(19 236)	9 340

3.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности приведен в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	8 444	12 377
в том числе: Авансы выданные	1 361	2 649
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Прочая дебиторская задолженность	6 464	8 821
Расчеты по ЕНС	619	907
Итого	**8 444**	**12 377**

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

3.5. Заемные средства

Информация о наличии и изменении обязательств по полученным займам раскрыта в следующей таблице:

(тыс. руб.)

	Остаток на начало года		Рекласс в связи с пролонгацией договора (основная сумма и проценты)	Поступление		Погашение		Остаток на конец года	
Показатели	Основная сумма	Проценты		Основная сумма по договору	Начисление процентов	Основной суммы	Процентов	Основная сумма	Проценты
2025 год									
Долгосрочные займы	3 434	828	-	4 190	188	-	-	7 624	1 017
2024 год									
Долгосрочные займы	-	-	3 911	-	351	-	-	3 434	828
Краткосрочные займы	7 486	477	(3 911)	-	-	(4 052)	-	-	-

3.6. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности приведен в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	16 010	37 826
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	654	244
Авансы полученные	13 201	35 776
Прочая кредиторская задолженность	196	604
Расчеты по налогам и сборам	1 959	1 202
Итого	**16 010**	**37 826**

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, в том числе задолженности перед персоналом по оплате труда, бюджетом и внебюджетными фондами.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля в общей сумме выручки (%)	Сумма	Доля в общей сумме выручки (%)
Комиссионное вознаграждение	31 986	47	20 355	37
Выручка от оказания услуг	6 782	10	5 468	10
Выручка от реализации товаров	29 148	43	29 192	53
Итого выручка	**67 916**	**100**	**55 015**	**100**

Информация о расходах в разрезе статей приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж		
Себестоимость проданных товаров	12 102	19 123
Итого	**12 102**	**19 123**
Коммерческие расходы		
Расходы на доставку	3 499	5 234
Реклама, маркетинг, продвижение	10 058	9 379
Информационно-консультационные услуги	7 099	7 137
Аренда	2 296	1 800
Прочие расходы	2 629	3 614
Итого	**25 581**	**27 164**
Управленческие расходы		
Расходы на оплату труда, в т.ч. страховые взносы	23 029	13 656
Прочие расходы	442	1 270
Итого	**23 471**	**14 926**

3.8. Налог на прибыль

Общество не является плательщиком налога на прибыль, а применяет специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения. В отчете о финансовых результатах вместо информации о налоге на прибыль отражается показатель, связанный с уплатой налога по специальному налоговому режиму.

3.9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

№	Наименование (ФИО) связанной стороны	Отношение к Обществу
2025 год		
1	Челноков Игорь Александрович	Контролирует Общество
2	ООО «МЕЖДУНАРОДНАЯ АРТ-ГАЛЕРЕЯ 'ЭРИТАЖ»	Общество под общим контролем
2024 год		
1	Челноков Игорь Александрович	Контролирует Общество
2	ООО «МЕЖДУНАРОДНАЯ АРТ-ГАЛЕРЕЯ 'ЭРИТАЖ»	Общество под общим контролем

Общество совершало следующие операции со связанными сторонами (суммы указаны без учета НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций с Обществом под общим контролем	2025	2024
Реализация услуг	1 119	-

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. у Общества отсутствует дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами.

3.10. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Челноков Игорь Александрович

27 марта 2026 г.