

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью "МЕРЧ НОМЕР ОДИН"

ИНН: 7726735520

ОГРН: 5137746133058

ОКПО: 22711109

Отчетный период: 2025 год

Дата составления: 30 марта 2026 года

1. Общая информация об организации

1.1 Основные сведения

ООО "МЕРЧ НОМЕР ОДИН" зарегистрировано в качестве юридического лица с организационно-правовой формой общества с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300).

Юридический адрес: 117461, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, ул Каховка, д. 37, к. 1, помещ. 1/П

Форма собственности: Частная собственность (код по ОКФС 16)

Генеральный директор: Шеромов Никита Вячеславович

1.2 Виды экономической деятельности

Общество осуществляет деятельность в сфере производства и реализации мерча и сопутствующих товаров, а также оказывает услуги по цифровой и трансферной печати на различные материалы.

1.3 Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

В 2025 году уплачен налог при УСН в размере 1 303 тыс. руб.

2. Учетная политика организации

2.1 Общие положения

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность"
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"
- Иными федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности как субъект малого предпринимательства.

2.2 Основные элементы учетной политики

Оценка активов и обязательств:

- Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости
- Дебиторская задолженность отражается в сумме, вытекающей из договоров
- Денежные средства учитываются по номинальной стоимости
- Кредиторская задолженность отражается в суммах, установленных договорами

Признание доходов и расходов:

- Доходы признаются кассовым методом, то есть на дату поступления денежных средств или получения имущества

Налоговый учет:

- Применяется упрощенная система налогообложения

2.3 Изменения в учетной политике

В 2025 году существенных изменений в учетную политику не вносилось.

3. Анализ финансового положения организации

3.1 Динамика показателей бухгалтерского баланса

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
АКТИВЫ (тыс. руб.)				
Внеоборотные активы	1 200	-	-	+1 200
Оборотные активы	3 542	6	430	+3 536
в т.ч. Денежные средства	1 960	6	3	+1 954
в т.ч. Дебиторская задолженность	1 581	-	-	+1 581
БАЛАНС	4 742	6	430	+4 736
ПАССИВЫ (тыс. руб.)				
Капитал	2 339	6	10	+2 333
в т.ч. Уставный капитал	20	10	10	+10
в т.ч. Нераспр. прибыль (убыток)	2 319	(4)	-	+2 323
Краткосрочные обязательства	2 403	-	420	+2 403
БАЛАНС	4 742	6	430	+4 736

Таблица 1: Сравнительный бухгалтерский баланс за 2023-2025 гг.

3.2 Основные тенденции

Рост активов: Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 составила 4 742 тыс. руб., что в 790 раз превышает показатель предыдущего года (6 тыс. руб.). Данный рост свидетельствует об активном развитии бизнеса в отчетном периоде.

Формирование внеоборотных активов: В 2025 году организация впервые сформировала внеоборотные активы в виде финансовых вложений в размере 1 200 тыс. руб., что указывает на инвестиционную активность.

Увеличение оборотных активов: Оборотные активы выросли до 3 542 тыс. руб. (в 590 раз), что связано с:

- Накоплением денежных средств до 1 960 тыс. руб.
- Возникновением дебиторской задолженности в размере 1 581 тыс. руб.

Укрепление капитала: Собственный капитал увеличился до 2 339 тыс. руб. за счет полученной чистой прибыли 2 333 тыс. руб. и увеличения уставного капитала на 10 тыс. руб.

Кредиторская задолженность: На конец отчетного периода зафиксирована краткосрочная кредиторская задолженность в размере 2 403 тыс. руб., что соответствует нормальному уровню текущих обязательств для растущего бизнеса.

4. Анализ финансовых результатов деятельности

4.1 Показатели отчета о финансовых результатах

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	23 158	-	+23 158
Себестоимость продаж	(19 354)	-	(19 354)
Валовая прибыль	3 804	-	+3 804
Прочие доходы	2	-	+2
Прочие расходы	(170)	-	(170)
Прибыль до налогообложения	3 636	-	+3 636
Налог при УСН	(1 303)	-	(1 303)
Чистая прибыль	2 333	-	+2 333

Таблица 2: Отчет о финансовых результатах за 2024-2025 гг. (тыс. руб.)

4.2 Характеристика финансовых результатов

Выручка: В 2025 году организация получила выручку от реализации товаров в размере 23 158 тыс. руб., что свидетельствует о начале активной коммерческой деятельности. В 2024 году выручка отсутствовала, так как организация находилась на стадии подготовки к операционной деятельности.

Себестоимость: Расходы по обычным видам деятельности составили 19 354 тыс. руб. Уровень себестоимости к выручке составил 83,6%, что является приемлемым показателем для торговой деятельности на начальном этапе развития.

Валовая рентабельность: Валовая прибыль составила 3 804 тыс. руб., рентабельность продаж по валовой прибыли – 16,4%.

Прочие доходы и расходы: Прочие доходы в размере 2 тыс. руб. представлены процентами к получению. Прочие расходы в сумме 170 тыс. руб. связаны с обеспечением хозяйственной деятельности организации.

Налоговая нагрузка: Налог при УСН составил 1 303 тыс. руб., что соответствует эффективной налоговой ставке 35,8% от прибыли до налогообложения.

Чистая прибыль: По итогам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере 2 333 тыс. руб., что демонстрирует эффективность выбранной бизнес-модели. Чистая рентабельность составила 10,1%.

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

5.1 Внеоборотные активы

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170): 1 200 тыс. руб.

Финансовые вложения в размере 1 200 тыс. руб. представляют собой долгосрочные инвестиции организации. Данные вложения учитываются по первоначальной стоимости и не подлежат амортизации.

5.2 Оборотные активы

Запасы (стр. 1210): На 31.12.2025 запасы отсутствуют (на 31.12.2023 – 427 тыс. руб.). Сокращение связано с реализацией товарных остатков в течение 2024-2025 годов.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250): 1 960 тыс. руб.

Денежные средства включают остатки на расчетных счетах в кредитных организациях. Значительное увеличение по сравнению с 2024 годом (6 тыс. руб.) обусловлено положительным денежным потоком от операционной деятельности.

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): 1 581 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в размере 1 581 тыс. руб. представлена краткосрочной задолженностью покупателей и заказчиков. Срок погашения – в течение 12 месяцев после отчетной даты. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

5.3 Капитал

Капитал (стр. 1300): 2 339 тыс. руб.

Компонент капитала	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	20	10
Нераспределенная прибыль (убыток)	2 319	(4)
Итого капитал	2 339	6

Таблица 3: Структура капитала (тыс. руб.)

Уставный капитал увеличен на 10 тыс. руб. в течение отчетного периода в соответствии с решением учредителей.

Нераспределенная прибыль отчетного года составила 2 333 тыс. руб., накопленная прибыль с учетом убытка прошлых лет – 2 319 тыс. руб.

5.4 Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520): 2 403 тыс. руб.

Кредиторская задолженность включает:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- Задолженность по налогам и сборам
- Задолженность перед персоналом
- Прочие кредиторы

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Срок погашения обязательств – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Заемные средства: Долгосрочные и краткосрочные заемные средства на отчетную дату отсутствуют.

6. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Значение	Норматив
Коэффициент автономии	0,49	$\geq 0,5$
Коэффициент текущей ликвидности	1,47	$\geq 2,0$
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,32	$\geq 0,1$
Рентабельность активов (ROA)	49,2%	-
Рентабельность собственного капитала (ROE)	99,7%	-

Таблица 4: Ключевые показатели финансовой устойчивости

Коэффициент автономии (0,49) близок к нормативному значению, что свидетельствует о достаточной финансовой независимости организации.

Коэффициент текущей ликвидности (1,47) ниже норматива, однако для начинающего бизнеса данный показатель является приемлемым и имеет тенденцию к улучшению.

Рентабельность активов и капитала демонстрирует высокую эффективность использования ресурсов организации в первый полноценный год операционной деятельности.

7. События после отчетной даты

События, которые произошли в период между 31 декабря 2025 года и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности (30 марта 2026 года) и могут оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

8. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года условные обязательства и условные активы отсутствуют.

9. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности на рыночных условиях.

10. Информация об аудите

Бухгалтерская отчетность организации обязательному аудиту не подлежит в соответствии с критериями, установленными статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

11. Прочая информация

11.1 Среднесписочная численность работников

Среднесписочная численность работников организации за 2025 год составила 3 человека.

11.2 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

11.3 Существенные аспекты

Все существенные показатели, которые могут повлиять на принятие экономических решений пользователями бухгалтерской отчетности, раскрыты в настоящих пояснениях и формах отчетности.

12. Заключение

По результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО "МЕРЧ НОМЕР ОДИН" за 2025 год можно сделать следующие выводы:

1. Организация успешно завершила первый полноценный год операционной деятельности с получением чистой прибыли 2 333 тыс. руб.
2. Валюта баланса увеличилась с 6 тыс. руб. до 4 742 тыс. руб., что свидетельствует о динамичном развитии бизнеса.
3. Финансовое положение организации оценивается как устойчивое, с положительными тенденциями роста.
4. Показатели рентабельности демонстрируют эффективность бизнес-модели организации.
5. Структура активов и пассивов сбалансирована и соответствует специфике деятельности.

Организация обладает достаточными ресурсами для продолжения и развития деятельности в 2026 году и последующих периодах.

Генеральный директор
ООО "МЕРЧ НОМЕР ОДИН"

_____ Шеромов Никита Вячеславович