

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «МОРЕЛЛО ФОРНИ»**

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МОРЕЛЛО ФОРНИ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.Общая информация

ООО «МОРЕЛЛО ФОРНИ» (далее – Общество) создано 11 ноября 2014 года

Местонахождение Общества: 190031, Санкт-Петербург, вн.тер.г.муниципальный округ Сенной Округ, наб. р. Мойки, дом 58, литера А пом. Ч.П 24-Н № 7 (Офис 615/17)

ИНН 7723926660

КПП 783801001

ОГРН 5147746333961

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 46.69.4 «Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий». Кроме оптовой торговли в 2025 году у Общества не было другой деятельности.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Участниками Общества являются:

Ў Морелло Марко (Италия), доля участия - 100%

На 31.12.25 уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – управляющая организация ООО «АС-ПЕКТУМ.УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ», ИНН 7838080776.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет управляющая компания.

Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль и НДС.

2.Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 30 декабря 2024 г. № 1/УП.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Величина чистых активов составляет:

На 31.12.2025 года – 96586 тыс. рублей;

На 31.12.2024 года – 85909 тыс. рублей;

На 31.12.2023 года – 64729 тыс. рублей.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Методы Учетной политики по объектам учета приведены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и основных элементов учетной политики

3.1. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2023 и 31.12.2024 гг.

3.2. АКТИВ

Запасы (срока 1210 бухгалтерского баланса)

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Товары принимаются к учету по стоимости их приобретения. Оценка товаров при списании производится методом ФИФО. В составе запасов по состоянию на 31.12.25 числятся ТМЦ стоимостью 21 298 тыс. рублей, в том числе:

- Товары – 21 298 тыс. рублей

Обществом не формируется резерв под обесценение запасов, т.к. Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии со ст.6 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**Финансовые и другие оборотные активы, включая дебиторскую задолженность
(строка 1240 бухгалтерского баланса)**

В составе финансовых активов отражен недостачи и потери от порчи ценностей, виновник по которым не установлен в размере 66 тыс. рублей; НДС, уплаченный поставщикам и не предъявленный бюджету в 2025 году в размере 2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было. По состоянию на 31.12.24 года у Общества был создан резерв по сомнительным долгам в размере 352 тыс. рублей; в 2025 году за счет резерва списана задолженность в размере 344 тыс. рублей, восстановлен резерв в отношении погашенной задолженности в размере 17 тыс. рублей и создан резерв в размере 9 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.25 года резерв по сомнительным долгам составил 1 тыс. рублей

Расшифровка показателя (с учетом резерва по сомнительным долгам):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Итого дебиторская задолженность, в т.ч	61510	32118	33166
Задолженность покупателей	17	12	382
Задолженность поставщиков	61428	26700	27917
Прочая задолженность	65	5406	4867

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют:

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	2025г.	2024г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе			
Денежные средства на расчетных счетах	18835	7788	43008
Денежные средства в валютных счетах		17683	2549
Итого денежные средства	18835	25471	45557
Итого денежные эквиваленты			

3.3. ПАССИВ

КАПИТАЛ

Информация о капитале Общества представлена в строках 1300 бухгалтерского баланса. Размер уставного капитала 100 тыс. рублей, в 2025 году изменений уставного капитала не было

Величина чистых активов составляет:

На 31.12.2025 года – 96586 тыс. рублей;

На 31.12.2024 года – 85909 тыс. рублей;

На 31.12.2023 года – 64729 тыс. рублей.

По результатам работы в 2024 году участникам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались в 2025 году.

На 31.12.2025 года уставный капитал полностью оплачен.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.25 числились:

Расшифровка показателя:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Итого кредиторская задолженность, в т.ч	5125	5241	21580
Задолженность поставщикам	303	314	408
Задолженность перед заказчиками по полученным авансам	4170	4851	16314
Прочая задолженность	652	87	4858

4.Раскрытие информации, представленной в Отчете о финансовых результатах

ВЫРУЧКА (строка 2110 отчета о финансовых результатах) И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 2340 отчета о финансовых результатах)

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Выручка за 2025 год составила 69 576 тыс. рублей, включая:

- Оптовая торговля 69 576 тыс. рублей

В составе прочих доходов в 2025 году доходы в размере 181 тыс. рублей, в т.ч:

- От оприходования излишков 135 тыс. рублей;
- Восстановление резерва по сомнительным долгам 16 тыс. рублей;
- Прочие доходы 30 тыс. рублей

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (строка 2120 отчета о финансовых результатах), ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строки 2350 отчета о финансовых результатах)

Учет расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Выручка признается в системе бухгалтерского учета по мере выставления документов. Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются на расходы на продажу.

Структура расходов (строка 2120 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

тыс.руб.		
Статья затрат	2025 год	2024 год
Себестоимость товаров	43375	46035
Складское обслуживание	1976	1277
Аренда зданий, помещений и оборудования	160	120
Услуги сторонних организаций	4895	4466
Прочие	16	16
ИТОГО:	50422	51914

В составе прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах) за 2025 год отражены расходы в размере 5087 тыс. рублей, включающие в себя:

- Услуги банков 525 тыс. рублей;
- Создание резерва по сомнительным долгам 9 тыс. рублей;
- Курсовые разницы 4553 тыс. рублей

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1 Информация о связанных сторонах.

В ходе своей обычной деятельности Общество не совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Основные владельцы (акционеры (участники), распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций, либо имеющие существенное влияние по другим основаниям)

100%	Морелло Марко (Италия)
------	------------------------

Связанными сторонами являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество взаимозависимого лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается взаимозависимым
1	2	3	4
1.	Морелло Марко	Италия	Лицо является единственным владельцем
2.	ООО «АСПЕКТУМ. УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»	г. Санкт-Петербург	Лицо является единоличным исполнительным органом общества,

Операций со связанными сторонами в 2025 году нет за исключением оплаты в адрес ООО «АСПЕКТУМ.УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ» услуг управления в размере 2 100 тыс. рублей. Задолженности перед управляющей компанией на 31.12.25 года нет.

Информация о дочерних и зависимых Обществах

Дочерних и зависимых обществ нет. Совместная деятельность не осуществляется.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «МОРЕЛЛО ФОРНИ» имеющим преимущественное участие в уставном капитале является Морелло Марко (Италия)

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Вознаграждения управленческому персоналу не выплачивалось в 2025 году.

5.2. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

5.3. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Событие после отчетной даты признается существенным

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

5.4. Информация по прекращаемой деятельности

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 составили 96586 тыс. руб.
Общество прекращение своей деятельности не планирует.

5.5. Раскрытие информации по рискам

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Финансовые риски

1) Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на материалы и оборудование, курсов иностранных валют, необходимые для продолжения торговой деятельности

2) Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при изменении условий и объемов предоставления займов основным заемщиком. Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

3) Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: креди-

торскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Правовые риски

Риски неисполнения контрагентами своих обязательств минимизируются путем защиты интересов Общества при заключении договоров поставки и договоров подряда. Правовые риски незначительны, т.к. применяемые формы договоров с поставщиками и подрядчиками проработаны. У Общества нет судебных споров.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

В 2025 году продолжаются события, которые оказывают существенное влияние на Россию и мировую экономику. Эти события связаны с проведением Россией СВО и введением в 2025 году новых пакетов санкций отдельными странами в отношении Российской Федерации.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества продолжает анализировать возможное воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

минимальны, т.к. судебных процессов нет, жалоб от контрагентов в адрес Общества не поступало на протяжении последних 3х лет. Репутация организации может быть признана положительной.

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «МОРЕЛЛО ФОРНИ»

А.В. Бойко

Дата подписания 31 марта 2026 года.