

Общество с ограниченной ответственностью «МАРСЕЛЬ ПЛЮС»

Российская Федерация, 108826, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
КОММУНАРКА, П КОММУНАРКА, УЛ ПОТАПОВСКАЯ РОЩА, Д. 4, К. 1, ПОМЕЩ./ОФИС 91/7
ОГРН: 1227700478763 ИНН: 7751229380 КПП: 775101001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование – ООО «Марсель плюс».
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами (код ОКВЭД 46.33).
Общество применяет упрощённую систему налогообложения (объект «Доходы минус расходы»).

Участниками являются – Парунина Екатерина Николаевна с долей 100 процентов.

2. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8, редакция 3.0». Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой. Регистры ведутся в электронной форме. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

3. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4. Применение стандартов бухгалтерского учета.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, учитывая рациональность и существенность в соответствии с п. 4 ст. 6 Закона 402-ФЗ, п. 6.1 ПБУ 1/2008.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

6. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 представлены в основном транспортными средствами и офисным оборудованием. Балансовая стоимость на 31.12.2025 равна 4 987 тыс. руб.

4.1. Наличие и движение основных средств							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	243	(184)	3 641	(1 870)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	243	(41)	243	(41)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	(143)	3 397	(1 828)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом фактической (переоцененная) стоимость)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	4 297	(1 138)	5 197	(2 101)	(1 327)	3 995	(780)
	3а 2024 г.	4 605	(230)	-	(308)	(908)	4 297	(1 138)
в том числе:								
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 297	(1 138)	5 197	(2 101)	(1 327)	3 995	(780)
	3а 2024 г.	4 605	(230)	-	(308)	(908)	4 297	(1 138)

7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6.1. Наличие и движение запасов								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	3 136	-	207 154	(202 888)	X	7 403	-
	3а 2024 г.	474	-	139 003	(136 340)	X	3 136	-
в том числе:								
Сырье и материалы	3а 2025 г.	231	-	519	(750)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 137	(950)	43	231	-
Товары	3а 2025 г.	2 906	-	206 635	(202 137)	-	7 403	-
	3а 2024 г.	474	-	137 865	(135 390)	(43)	2 906	-

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 год представлен в таблице:

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	202 888	136 340
Затраты на оплату труда	899	215
Отчисления на социальные нужды	236	61
Амортизация	1 511	908
Прочие затраты	8 567	4 217
Итого по элементам	214 102	141 741

6. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2025 года в сумме 6 621 тыс. руб. включает:

- задолженность покупателей — 3 033 тыс. руб.
- авансы выданные поставщикам — 2 918 тыс. руб.;
- переплата по налогам и взносам (сальдо ЕНС) — 43 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 627 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.

7. Обязательства.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату 31.12.2025 г. в сумме 10 347 тыс. руб. включает:

- задолженность перед поставщиками – 3 183 тыс. руб.;
- задолженность перед покупателями – 94 тыс. руб.;
- расчет по налогам – 6 242 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 828 тыс. руб.

Просроченных обязательств на отчетную дату нет.

8. Информация о связанных сторонах и контроле.

Стороной, обладающей конечным контролем над организацией, является Генеральный директор Парунина Екатерина Николаевна.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 г. до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность ООО «МАРСЕЛЬ ПЛЮС» за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

В 2024-2025 гг. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения. Это, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества и произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Парунина Екатерина Николаевна